



COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI BUCUREȘTI

Calea Bucureștilor Nr.224 E

Otopeni-România

www.bucharestairports.ro

COMPANIA NAȚIONALĂ « AEROPORTURI BUCUREȘTI S.A. »

SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020

**Întocmite potrivit OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea
Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale
de Raportare Financiară (IFRS)**

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Cuprins	
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020.....	5
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2020.....	7
SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020	8
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2020	9
Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate	10
1.1. Informații generale	10
1.2. Organizarea și funcționarea societății.....	10
1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal	12
Nota explicativă nr. 2 - Cadrul operational al societății în România	13
Nota explicativă nr. 3 - Politici contabile semnificative	14
3.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare	14
3.2. Noi reglementări contabile	14
3.3. Bazele evaluării	15
3.4. Moneda funcțională și de prezentare	15
3.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale	15
3.6. Continuitatea activității	16
3.7. Moneda străină	16
3.8. Contabilitatea de angajamente.....	17
3.9. Pragul de semnificație și agregarea	17
3.10. Compensarea	17
3.11. Informații comparative	17
3.12. Imobilizări corporale	17
3.13. Investiții imobiliare	18
3.14. Imobilizări necorporale.....	19
3.15. Imobilizări financiare	19
3.16. Clienți și conturi asimilate.....	20
3.17. Stocuri.....	20
3.18. Numerar și echivalente de numerar	20
3.19. Pierderi de valoare	20
3.20. Capital social	20
3.21. Impozit pe profit curent și amânat	21
3.22. Datorii comerciale și alte datorii	21
3.23. Beneficiile angajaților.....	22

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.24. Participarea la profit și prime	23
3.25. Recunoașterea veniturilor	23
3.26. Rezultatul pe acțiune	24
3.27. Managementul riscului financiar	24
Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate.....	29
4.1. Imobilizări corporale	30
4.2. Imobilizări necorporale	31
4.3. Imobilizări financiare	32
Nota explicativă nr. 5 - Active curente	35
5.1. Stocuri.....	35
5.2. Creanțe.....	36
5.2.1 Creanțe comerciale.....	36
5.2.2 Clienți.....	37
5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii	37
5.2.4. Clienți incerti	37
5.2.5 Clienți facturi de întocmit	38
5.2.6 Alte creanțe	38
5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ.....	39
5.3. Disponibilități primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor.....	40
5.4 Casa și conturi la bănci.....	40
5.5. Cheltuieli în avans	42
Nota explicativă nr. 6 - Datorii.....	44
6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale	44
6.2. Datorii curente - Avansuri încasate	45
6.3. Impozitul pe profit curent și amanat.....	46
Nota explicativă nr. 7 – Datorii pe termen lung.....	48
7.1 Credite bancare pe termen lung	49
7.2. Provizioane	49
7.3. Beneficii angajați IAS 19	54
Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans	58
8.1. Subvenții pentru investiții.....	58
8.2. Venituri înregistrate în avans.....	58
8.3. Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri	59
Nota explicativă nr. 9 - Capitalurile proprii	60

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9.1. Capitalurile proprii	60
9.2. Capitalul social	60
9.3. Rezervele din reevaluare	63
9.4. Rezerve	63
9.4.1 Rezerve legale	63
9.4.2 Alte rezerve	63
9.5. Rezultatul reportat	64
9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru....	64
prima dată a IAS 29	64
9.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	65
Nota explicativă nr. 10 - Venituri.....	67
Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli	70
Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate.....	73
Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului	76

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2020

	<u>Nota</u>	31.12.2020	31.12.2019
ACTIVE			
Imobilizari corporale	4.1	4.311.125.937	4.215.150.611
Investiții imobiliare	4.1	928.033	991.456
Imobilizari necorporale	4.2	818.843	623.078
Imobilizari financiare	4.3	11.980.863	13.984.637
Total active imobilizate		4.324.853.676	4.230.749.782
Stocuri	5.1	17.693.496	18.618.049
Creante comerciale si alte creante	5.2	90.532.988	128.198.576
Disponibilitati primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor	5.3	358.211.722	0
Numerar si echivalente de numerar	5.4	38.375.645	368.334.694
Plati în avans	5.5	2.028.146	696.908
Total active curente		506.841.997	515.848.227
TOTAL ACTIVE		4.831.695.673	4.746.598.009
DATORII			
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	6.1	92.933.039	74.446.826
Beneficiile angajatilor	7.2	5.552.659	13.454.832
Avansuri incasate	6.2	13.495.905	58.243.417
Provizioane pentru litigii	7.2	61.870.942	63.096.609
Datorii privind impozitul pe profit curent	6.3	0	13.522.310
Subventii pentru investitii < 1 an	8.1	14.836.940	15.614.585
Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru expropriieri	8.3	358.211.722	0
Total datorii curente		546.901.207	238.378.579

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

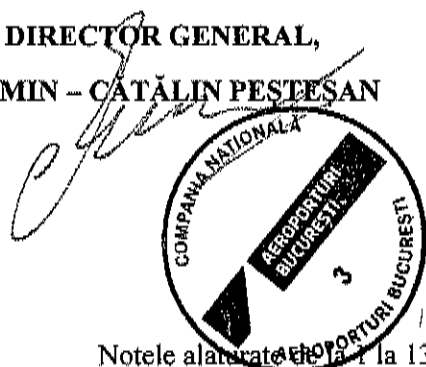
Datorii pe termen lung

Beneficiile angajaților	7.3	39.518.267	33.424.248
Credite bancare pe termen lung	7.1	146.082.000	
Impozit pe profit amanat	6.3	18.933.971	47.276.446
Subvenții pentru investiții >1 an	8.1	168.930.837	182.953.250
Total datorii pe termen lung		373.465.075	263.653.944
TOTAL DATORII		920.366.282	502.032.523

	<u>Nota</u>	31.12.2020	31.12.2019
CAPITALURI PROPRII			
Capital social, din care:	9.2	143.772.150	143.772.150
-capital social subscris și versat		143.772.150	143.772.150
Ajustări ale capitalului social	9.1	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	9.1	-71.560.618	-76.738.949
Rezerve din reevaluare	9.3	287.220.455	325.323.842
Rezerve legale	9.4	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	9.4	3.122.093.538	2.946.623.801
Rezultatul reportat (117)	9.5	416.231.085	382.963.716
Rezultatul reportat (118)	9.5	66.901.333	69.971.394
Profitul exercitiului		-146.360.763	359.617.321
Total capitaluri proprii		3.911.329.391	4.244.565.486
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		4.831.695.673	4.746.598.009

Avizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de _____ de către

DIRECTOR GENERAL,
COSMIN – CĂTĂLIN PEȘTEȘAN



DIRECTOR FINANCIAR,
DAN – DUMITRU BACIU

Notele alăturate la 13 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2020

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	10.1	297.588.484	847.299.238
Venituri din vanzari de marfuri	10.1	670.234	1.761.759
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	10.1	74.412.075	192.074.219
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)		1.260	-26.134
Alte venituri din exploatare	10.2	22.698.909	17.436.394
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	11.1	(15.819.463)	(21.027.344)
Cheltuieli cu personalul	11.2	(223.892.894)	(234.968.552)
Ajustari de valoare privind imobilizarile		(105.900.016)	(139.694.369)
Alte cheltuieli de exploatare	11.3	(224.980.710)	(260.343.712)
PROFIT DIN EXPLOATARE		-175.340.621	402.511.500
Venituri financiare	10.3	2.899.625	10.121.441
Cheltuieli financiare	11.4	(1.674.236)	(1.550.668)
Profit înainte de impozitare		-173.996.732	411.082.273
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	6.3		(80.753.025)
Venit din impozitul pe profit amanat	6.3	27.635.969	29.288.074
Profitul exercitiului financiar		-146.360.763	359.617.321
Surplus din reevaluare			121.071.262
Pierdere actuariala beneficii acordate la pensionare		-3.709.155	-3.682.804
Total Rezultat global		-150.069.918	477.005.779

DIRECTOR GENERAL,
COSMIN – CĂTĂLIN PEȘTEȘAN



DIRECTOR FINANCIAR,
DAN – DUMITRU BACIU

Notele alăturate de la 1 la 13 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

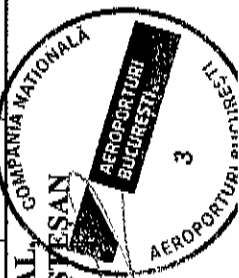
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRII LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020

	Capital subscris	Ajustări privind capitalul	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Alte elemente de capitaluri	Rezultat curent	Rezultat din reevaluare	Rezultat reportat din corectarea erorilor	Rezultat din aplicare pt prima dată a IAS/IFRS	Rezultat din aplicare pt prima dată a IAS 29	TOTAL
31-Dec-18	143,772,150	64,277,781	28,754,430	2,920,327,300	252,689,897	-62,366,975	371,822,393	115,447,275	-868,039	206,077,015	73,265,740	4,113,198,968
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	359,617,321	-	-	-	-	359,617,321
Reevaluare	-	-	-	67,196,337	144,132,455	-	-	-	-	-	-	211,328,792
Castig (pierdere) actuariala IAS 29	-	-	-	-	-	-4,384,291	-	-	-	-	-	-4,384,291
Impozit amanat af rezultat global	-	-	-	-	-	-22,359,706	-	-	-	-	-	-22,359,706
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-	-	-981,407	-	-	-981,407
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	67,196,337	144,132,455	-26,743,997	359,617,321	0	-981,407	0	0	543,220,709
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-71,498,510	12,372,023	-	62,420,833	-	-	-3,294,346	0
Repartizare rezerve din profit 2018	-	-	-	30,880,363	-	-	-31,748,402	-	868,039	-	-	0
Dividende	-	-	-	-71,780,199	-	-	-340,073,992	-	-	-	-	-411,854,191
Sold la 31 decembrie 2019	143,772,150	64,277,781	28,754,430	2,946,623,801	325,323,842	-76,738,949	359,617,321	177,868,108	-981,407	206,077,015	69,971,394	4,244,565,486
Rezultatul global curent	-	-	-	336,083	-	-	-146,360,763	-	-	-	-	-146,024,680
Reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Castig (pierdere) actuariala IAS 29	-	-	-	-	-	-4,415,660	-	-	-	-	-	-4,415,660
Impozit amanat af rezultat global	-	-	-	-	-	706,506	-	-	-	-	-	+706,506
Rezultat din corectare erori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	336,083	0	-3,709,154	-146,360,763	0	-	0	0	-149,733,834
Transfer surplus reevaluare	-	-	-	-	-38,103,387	8,887,486	-	32,285,962	-	-	-3,070,061	0
Repartizare rezerve din profit 2019	-	-	-	175,133,563	-	-	-176,115,060	-	981,407	-	-	0
Dividende	-	-	-	-	-	-	-183,502,261	-	-	-	-	-183,502,261
Sold la 31 decembrie 2020	143,772,150	64,277,781	28,754,430	3,122,093,538	287,220,455	-71,560,617	-146,360,763	210,154,070	0	206,077,015	66,901,333	3,911,329,391

DIRECTOR GENERAL,
COSMIN – CĂTĂLIN PEȘTEȘAN

DIRECTOR FINANCIAR,
DAN – DUMITRU BACIU



RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PE ANUL 2020
(METODA DIRECTĂ)**

Indicatori	Realizat 2019	Realizat 2020
I. Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
incasari in numerar din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	1.006.999.647	381.537.625
incasari in numerar provenite din redevente, onorarii, comisioane si alte venituri	105.622.744	68.811.677
dobanzi incasate	4.028.541	986.262
platile in numerar catre furnizori de bunuri si servicii	-263.450.128	-222.507.783
platile in numerar catre si in numele angajatilor	-211.567.400	-232.444.158
alte plati in numerar	-55.027.072	43.667.430,81
dobanzi platite	0	-6.368
impozit pe profit platit	-78.143.877	-25.174.947
Flux net de numerar din activitatea de exploatare	508.462.456	-72.465.122
II. Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
platile in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active necorporale si alte active pe termen lung	-35.186.723	-224.182.090
venituri din subventii	0	0
incasarile in numerar din vanzarea de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente, active necorporale si alte active pe termen lung	0	0
dividende incasate	6.562.454	3.925.830
Flux net de numerar din activitatea de investitii	-28.624.270	-220.256.260
III. Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
venituri in numerar din emisiunea de actiuni si alte instrumente de capital propriu	0	0
plati in numerar pentru achizitionarea sau rascumpararea actiunilor	0	0
venituri din alte imprumuturi	0	146.200.500
rambursari in numerar a unor sume imprumutate	0	0
efectul variatiilor cursului de schimb valutar asupra creditelor si datoriilor	0	0
dividende platite	-411.854.190	-183.502.261
Flux net de numerar din activitatea de finantare	-411.854.190	-37.301.761
Fluxuri de numerar - Total	67.983.996	-330.023.144
Numerar la inceputul perioadei	300.420.170	368.404.166
Numerar la sfarsitul perioadei	368.404.166	38.381.022

DIRECTOR GENERAL,
COSMINA CĂTĂNĂ PEȘESAN



DIRECTOR FINANCIAR,
DAN - DUMITRU BACIU

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 1 - Informații despre societate

1.1. Informatii generale

Compania Națională Aeroporturi București S.A. (CNAB SA sau Compania) a fost înființată prin fuziunea Companiei Naționale „Aeroportul Internațional Henri Coandă – București” S.A. (CN AIHCB SA) cu Societatea Națională “Aeroportul Internațional București Băneasa – Aurel Vlaicu” – S.A. (SN AIBB SA), conform HG 1208 din 07.10.2009, publicată în MO 718/23.10.2009.

Compania Națională Aeroporturi București S.A. are sediul în localitatea Otopeni, Calea București nr. 224E, județul Ilfov și are ca activitate principală - Servicii anexe transporturilor aeriene - cod 5223.

Numărul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului este: J23/401/05.02.2010

CUI: 26490194/08.02.2010

Acțiunile Companiei Naționale Aeroporturi București S.A. nu sunt tranzacționate.

CNAB SA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat, care s-a organizat și funcționează pe bază de gestiune economică, cu următoarea componență de acționariat :

- 80% statul român prin Ministerul Transporturilor
- 20% Fondul Proprietatea

Capitalul social al Companiei este de 143.772.150 lei, împărțit în 14.377.215 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei, deținute 80% de statul român și 20% de Fondul Proprietatea.

Acesta a fost constituit prin preluarea activului patrimonial al CN AIHCB SA în valoare de 143.212.450 lei și cel al SN AIBB SA în valoare de 559.700 lei, conform datelor din bilanțurile contabile de închidere ale celor două societăți la data de 04.02.2010.

1.2. Organizarea și funcționarea societății

Compania funcționează pe bază de gestiune economică și în conformitate cu actul constitutiv care face parte integrantă din HG nr.1208/ 2009. Sursele de finanțare se asigură din venituri proprii, sume alocate de la bugetul de stat, credite bancare, credite externe contractate sau garantate de stat, fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii, precum și forme legale de participare a capitalului privat și alte surse legal constituite, toate acordate în conformitate cu legislația în vigoare privind datoria publică și cu respectarea regulamentelor comunitare privind ajutorul de stat.

Organizarea și funcționarea Companiei sunt în conformitate cu reglementările prevăzute de Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, și, unde aceasta nu dispune, de dispozițiile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de dispozițiile Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Compania este condusă de adunarea generală a acționarilor. Aceasta are atribuții și competențe stabilite prin statut, conform legii.

Interesele capitalului de stat în adunarea generală a acționarilor sunt reprezentate de împuterniciții mandatați de Ministerul Transporturilor, prin ordin al ministrului transporturilor, unul dintre aceștia fiind numit la propunerea Ministerului Finanțelor Publice.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Astfel, la data aprobării prezentelor situații financiare, împuterniciții acționarilor în AGA sunt:

1. Voicu Ion Laurentiu-reprezentant Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor
2. Marculeț Petru - reprezentant Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor
3. Reprezentant Fondul Proprietatea

Compania este administrată, la data întocmirii și aprobării prezentelor situații financiare, de Consiliul de administrație ai cărui membri sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor. Membrii Consiliului de administrație și președintele acestuia sunt numiți prin ordin al ministrului transporturilor.

1. Diaconu Cătălin - data numirii: 04.12.2020
2. Mircea Cosmin - data numirii: 22.01.2021
3. Peșteșan Cosmin Cătălin – data numirii: 03.01.2021
4. Popescu Mugur Nicolae - data numirii: 29.01.2021
5. Preda Adrian Emil - data numirii: 29.01.2021
6. Țâncu Florin Cristinel - data numirii: 29.01.2021
7. Zevedei Eduard - data numirii: 29.01.2021

Conducerea executivă a Companiei Naționale Aeroporturi București SA, la data aprobării prezentelor situații financiare este asigurată de:

1. Cosmin Cătălin Peșteșan – Director General
2. Cosmin-Marcel Ursu – Director General Adjunct – Direcția Securitate Aeroportuară
3. Sorina Mihaela Tanasoiu – Director – Direcția Relații Externe si Protocol;
4. Gabriel Bulgaru – Director – Direcția Tehnică;
5. Viorel Tănase – Director - Direcția Exploatare Aeroportuara;
6. Adrian Vasilescu – Director – Direcția Operațiuni Aerodrom AIHCB;
7. Valentin Iordache - Director – Direcția Operațiuni Aerodrom AIBB-AV;
8. Cristian Alexe – Director – Direcția Siguranță Aeroportuară;
9. Bogdan Lițoi – Director – Direcția Management Facilități Aeroportuare;
10. Dumitru Marius Cocias – Director – Departamentul Implementare Proiecte
11. Baci Dan Dumitru -Director - Direcția Financiară
12. Florin Mihalache –Director – Directia IT

În conformitate cu prevederile art.47 din *Ordonanța de urgență nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Compania a achiziționat, prin procedură online simplificată, servicii de audit financiar pentru exercițiile anilor 2019, 2020 și 2021. Contractul de achiziție a fost încheiat cu BDO AUDIT SRL, pentru valoarea de 165.000 lei, astfel cum este prezentat și în anunțul de atribuire nr. SCNA1029516 / 16.12.2019, publicat în SEAP. Onorariul aferent auditării situațiilor financiare pentru CN AB SA în anul 2020, pentru audit statutar și pentru audit situații financiare IFRS la 31.12.2020 este de 55.000 lei.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURILOR S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1.3. Structura fondului de salarii și a numărului de personal

Categorie	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat		Diferente absolute	Grad de realizare 2020 fata de 2019(%)	Salariu mediu brut lei/om		Diferente absolute
	2019	2020	2019	2020			2019	2020	
1. Angajați-total, din care :	1432	1415	183.760.119	181.116.567	-2.643.552	98,57	10.694	10.666	-28
Conducere	12	8	3.450.912	2.199.674	-1.251.238	63,74	23.965	22.913	-1.052
Administrative	1.420	1407	180.309.207	182.882.030	2.572.823	101,43	10.581	10.597	16
2. Director General	1	1	429.280	441.088	11.808	102,75	35.757	36.757	1.000
3. Consiliul de Administratie si AGA	7	7	936.089	917.475	-18.614	98,01	11.144	10.922	-222
4. Salarii din participatii									
5. Tichete de masa si tichete de vacanta	X	X	7.161.945	7.229.211	67.266	X	X	X	X
6. Prime din profit	X	X	6.706.397	8.368.608	1.662.211	X	X	X	X
7. Avantaje in natura acordate salariatilor			22.506.385	23.181.531	675.146	X	X	X	X

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 2 - Cadrul operational al societății în România

Continuarea de către autoritățile române a reformelor economice reprezintă o necesitate pentru consolidarea cadrului macrofinanciar intern. Se creează astfel premisele gestionării adecvate a unor eventuale evoluții nefavorabile apărute în cazul în care aversiunea ridicată față de risc ar reveni pe piețele financiare internaționale. Evoluția negativă a PIB în anul 2020 a fost determinată în exclusivitate de influența nefavorabilă asupra economiei mondiale și implicit a celei naționale a pandemiei de COVID-19.

În acest context putem observa că:

- ✓ **Economia românească a scăzut în anul 2020 cu 3.9%, față de 2019, potrivit datelor publicate de Institutul National de Statistică (INS);**
- ✓ La începutul lui 2020, Comisia Națională de Strategie și Prognoză estima o creștere economică pentru finalul anului de 5,5%, dar ulterior au coborât-o la 4,0%
- ✓ Se estimează ca România va înregistra o creștere economică de 3,8% în 2021 și de 4% în 2022.
- ✓ La nivelul UE conform previziunilor, creșterea economică se va situa în jurul valorii de 3,7% în următorii doi ani.
- ✓ Cursul mediu de schimb a fost pentru anul 2020 de 4,8371 lei/ euro, respectiv de 4,2440 lei/USD. Față de anul 2019, Leul a avut o tendință de depreciere față de EURO cu -1,93% și față de USD cu -0.14%.
- ✓ Rata medie lunară a inflației în anul 2020 a fost de 2.6 %.
- ✓ Viitoarea orientare economică a României depinde în mare măsură de eficacitatea măsurilor economice, financiare și monetare luate de guvern, precum și de evoluția fiscală, legală, de reglementare și politică. Începutul anului 2021 este marcat de tulburările înregistrate la nivelul piețelor financiare, pe fondul extinderii epidemiei de coronavirus, fiind așteptate efecte importante asupra economiei mondiale, ca urmare a măsurilor luate pentru a gestiona criza medicală. Pentru români efectele unei crize pe plan economic se pot cel mai ușor resimți printr-o depreciere a monedei naționale în raport cu euro, evoluție care se resimte, imediat, în ratele creditelor bancare, în facturi mai mari la telefonie sau utilități, cât și în puterea de cumpărare pentru bunuri precum cele din domeniul imobiliar (apartamente, chirii, etc.) sau autoturisme. Domeniul transporturilor este afectat considerabil ca urmare a epidemiei de coronavirus care s-a extins alarmant la nivel global în ultimele săptămâni. Măsurile de restricție impuse de autorități au condus la scăderea dramatică a zborurilor cu impact asupra veniturilor. Conducerea nu poate să estimeze evoluția mediului economic care ar putea avea impact asupra operațiunilor Companiei și nici care ar putea fi impactul asupra poziției financiare a Companiei.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 3 - Politici contabile semnificative

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

3.1. Baza de întocmire a situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale au fost întocmite prin aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, care reglementează modul de aplicare a acestor standarde și lasă statelor membre posibilitatea de a permite sau impune și altor societăți decât cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, să-și elaboreze situațiile financiare anuale (individuale și/sau consolidate) în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare anuale individuale sunt întocmite în baza cerințelor OMFP nr. 666/2015, și ale OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale în baza IFRS, societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform OMFP nr. 2861/2009 și la evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse în IFRS.

Conducerea a evaluat capacitatea societății de a-și continua activitatea în viitorul previzibil și a concluzionat că prezumția continuității activității este adecvată pentru întocmirea situațiilor financiare pe baza acestui principiu.

Cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie, situațiile financiare sunt întocmite folosind contabilitatea de angajamente. Potrivit contabilității de angajamente o entitate recunoaște elementele din situațiile financiare drept active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli atunci când acestea respecta definițiile și criteriile de recunoaștere din Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară.

3.2. Noi reglementări contabile**Standarde emise care au intrat în vigoare în anul 2020:**

Amendamente la IFRS 3 *Combinări de întreprinderi* cu privire la schimbarea unor definiții;

Amendamente la IAS 1 și IAS 8 cu privire la definirea informațiilor semnificative și a pragului de semnificație.

Amendamente la IFRS 9 *Instrumente Financiare* și IFRS 17 „Contracte de asigurare” cu privire la reforma ratelor de dobândă de referință.

Amendamente la Cadrul General Conceptual.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat

Următoarele standarde noi, interpretări și amendamente, care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat în aceste situații financiare, pot avea efect asupra situațiilor financiare viitoare ale Companiei. Lista de mai jos prezintă IFRS-urile (și modificările aduse IFRS-urilor) care au fost emise, dar nu sunt obligatorii pentru situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2020:

Standardul IFRS 17 "*Contracte de asigurări*" care va înlocui IFRS 4 și va intra în vigoare după 2021. Compania nu estimează un impact semnificativ asupra situațiilor.

Amendamente la IAS 1 "*Prezentarea situațiilor financiare*" cu privire la clasificare datorii și va intra în vigoare după 1 ianuarie 2022

Nu vor fi efecte semnificative asupra situațiilor financiare ale societății, în urma modificărilor aduse la standarde sau îmbunătățirile anuale care vor fi în vigoare după 1 ianuarie 2021.

3.3. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite la cost istoric modificate pentru a include reevaluarea unor imobilizări corporale și ajustate conform Standardului Internațional de Contabilitate 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" până la data de 31 decembrie 2003. Ulterior acestei date, economia României nu mai este considerată hiperinflaționistă, societatea încetând să mai aplice IAS 29 începând cu 1 ianuarie 2004.

3.4. Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în LEI, aceasta fiind moneda funcțională. Toate informațiile financiare sunt prezentate în LEI, rotunjiți la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

3.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datorii, veniturilor și cheltuielilor. Estimările sunt făcute pe baza celor mai credibile informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare întrucât rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările și ipotezele care stau la baza acestora se vor revizui periodic. Revizuirile estimărilor contabile vor fi recunoscute în perioada în care estimările vor fi revizuite și în perioadele viitoare afectate.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.6. Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune ca societatea își va continua în mod normal activitatea și în viitorul previzibil. Situația activității operaționale a companiei a fost puternic influențată de măsurile impuse la nivel mondial pentru limitarea răspândirii virusului Coronavirus SARS-COV-2 | COVID-19, având în vedere scăderea traficului aerian ce s-a tradus în scăderea semnificativă a veniturilor CNAB SA, cu impact negativ asupra performanțelor. În acest sens, pentru a contracara efectele negative și pentru diminuarea acestui impact, managementul a întreprins următoarele măsuri de natură operațională și financiară:

1. Contractarea în luna septembrie 2020 a unui credit bancar în valoare de 60 milioane Euro pentru susținerea activității curente din anul 2020 și 2021;
2. Inițierea demersurilor în luna ianuarie 2021 pentru contractarea unui credit bancar în valoare de 40 milioane Euro în vederea susținerii activității investiționale;
3. De asemenea, managementul companiei a luat măsuri și pentru optimizarea costurilor, dintre care enumerăm:

3.1. Renegocierea contractelor cu serviciile prestate de terți. În acest sens, a fost finalizat procesul de renegociere a contractelor de întreținere și reparații, astfel, începând din luna martie 2021 se aplică noile valori negociate ale abonamentelor lunare pentru prestarea serviciilor de mentenanță.

3.2. Reducerea cheltuielilor cu parcul auto. Astfel, a fost reorganizat și repartizat parcul de autoturisme puse în exploatare, având implicații, în sensul diminuării cheltuielilor cu carburanți.

3.3. Optimizarea parcului auto, sens în care, în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 nu au fost prevăzute sume necesare pentru achiziția de autoturisme.

3.4. Proiectul de BVC al CNAB SA a fost construit cu previzionarea unui profit brut de 207,37 mii lei la sfârșitul anului 2021.

Un atu important al CNAB SA rămâne faptul că Aeroportul Internațional „Henri Coanda” este cel mai mare aeroport de pe teritoriul României, acesta aflându-se în nordul municipiului București. Fiind cel mai mare aeroport din România are și cea mai ridicată activitate din punct de vedere aeronautic, deservind toată zona de sud a țării.

Bazându-se pe elementele menționate mai sus, conducerea societății consideră că aplicarea principiului continuității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

3.7. Moneda străină

Pentru tranzacțiile în moneda străină transformarea în moneda funcțională se face utilizând rata de schimb BNR din ziua tranzacției. Diferențele de curs valutar sunt evidențiate la sfârșitul fiecărei luni în contul de profit și pierdere. Soldurile în moneda străină sunt transformate în lei la cursurile de schimb BNR, pentru data bilanțului.

Castigurile și pierderile rezultate din conversia tranzacțiilor în moneda străină și din conversia activelor și a datoriilor exprimate în moneda străină sunt recunoscute în situațiile financiare în contul de profit și pierdere, în rezultatul financiar.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.8. Contabilitatea de angajamente

Societatea își întocmește situațiile financiare folosind contabilitatea de angajamente, cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie.

3.9. Pragul de semnificație și agregarea

Societatea prezintă separat fiecare clasă semnificativă de elemente similare. La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere separarea elementelor care au naturi sau funcții diferite, cu excepția cazului în care acestea sunt nesemnificative.

Situațiile financiare rezultă din procesarea unui volum mare de tranzacții sau alte evenimente care sunt agregate pe grupe conform naturii sau funcției lor. Etapa finală a procesului de agregare și clasificare este prezentarea de date simplificate și clasificate care formează elemente-ramd în situațiile financiare.

3.10. Compensarea

Societatea nu compensează active și datorii sau venituri și cheltuieli, cu excepția cazului în care compensarea este prevăzută sau permisă de un IFRS. Societatea raportează distinct atât activele și datoriile, cât și veniturile și cheltuielile. Compensarea în situația rezultatului global sau în cea a poziției financiare, cu excepția cazului în care compensarea reflectă fondul economic al tranzacției sau un alt eveniment, micșorează capacitatea utilizatorilor atât de a înțelege tranzacțiile, alte evenimente și condiții care au apărut, cât și de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale societății. Evaluarea activelor după deducerea valorii provizioanelor pentru depreciere aferente nu reprezintă o compensare.

3.11. Informații comparative

Informațiile din situațiile financiare sunt prezentate în comparație cu informațiile aferente perioadei precedente pentru toate valorile raportate în situațiile financiare ale perioadei curente. Evidențele contabile sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările contabile românești. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între principiile reglementărilor contabile românești și cele conform IFRS. În mod corespunzător, conturile conform principiilor contabile românești sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

3.12. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

a) sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

b) se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă, și numai dacă:

a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; și

b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea efectuate mijloacelor fixe în vederea restabilirii sau menținerii funcționalității acestora sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere la data efectuării lor.

Societatea a aplicat tratamentul de baza cerut de IAS 29, urmand ca incepand cu 2013 sa se treaca la metoda alternativa de evaluare conform IAS 16.

Amortizarea se calculeaza la valoarea reevaluată, utilizandu-se metoda liniara, de-a lungul duratei de viata a activelor, incepand cu luna punerii în funcțiune.

Reevaluarile istorice au fost eliminate integral ca si neconforme IFRS, iar costul a fost supus inflatarei.

Au fost recunoscute reevaluările din 2013 - cladiri, 2014 - terenuri, 2016 - imobilizari corporale (exclusiv terenuri), 2018 – imobilizari corporale (exclusiv terenuri), 2019 – imobilizări corporale (inclusiv terenuri).

Cheltuielile efectuate pentru înlocuirea unei componente a unui element de imobilizari corporale recunoscute în valoarea unui mijloc fix sunt recuperate începând cu luna curentă operațiunii, pe parcursul duratei de viață rămasă.

Capitalizarea acestor cheltuieli nu presupune obligatoriu modificarea duratei de viață a activului.

Imobilizarile corporale au fost ajustate la inflatie incepand cu anul 1998 sau anul punerii în funcțiune, dacă aceasta data este ulterioară anului 1998, anul în care s-au înființat cele două societăți comerciale, respectiv prin HG nr.522/1998 privind înființarea Companiei Naționale "Aeroportul Internațional București-Otopeni" - S.A. și prin HG nr.524/1998 privind înființarea Societății Naționale "Aeroportul Internațional București - Băneasa" - S.A., societăți din care ulterior a fost înființată CNAB SA prin HG nr.1208/2009.

3.13. Investiții imobiliare

Societatea recunoaște o investiție imobiliară, în conformitate cu IAS 40, respectiv dacă este o proprietate imobiliară (un teren sau o clădire - sau o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în termenii unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri sau pentru creșterea valorii capitalului sau ambele.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

O investiție imobiliară este evaluată inițial la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială.

După recunoașterea inițială, compania a ales ca model de evaluare „modelul bazat pe cost” pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile din IAS 40, altele decât cele care îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept detinute în vederea vânzării.

3.14. Imobilizări necorporale

Conform IAS 38 **Imobilizări necorporale**, o imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil, fără substanță fizică, deținut în scopul utilizării în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii, în scopul închirierii, sau în scopuri administrative.

O imobilizare necorporală poate fi achiziționată sau generată intern. În oricare din cazuri, trebuie să fie recunoscută doar dacă:

- ✓ activul este controlat de societate ca rezultat al unor evenimente trecute;
- ✓ societatea se așteaptă ca activul să genereze beneficii economice viitoare;
- ✓ costul activului poate fi măsurat credibil; și
- ✓ activul poate fi separat de fondul comercial.

Imobilizarile necorporale la sfârșitul anului 2019 nu au fost reevaluate, deoarece nu s-a putut identifica o piață activă.

3.15. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare sunt investiții financiare care cuprind acțiuni și alte titluri cumpărate și deținute pe termen lung, precum și creanțe imobilizate, cum ar fi împrumuturile și garanțiile acordate pe termen lung.

Titlurile de participare (acțiunile) pe care societatea le deține sunt înregistrate la active imobilizate, intenția societății de a le păstra depășind 12 luni de la data bilanțului. Societatea nu deține acțiuni de cel puțin jumătate plus unu din numărul de acțiuni cu drept de vot pentru a fi considerate filiale. Achizițiile și vânzările de participatii sunt înregistrate la data decontării care coincide cu data la care participatia este transferată societății.

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare a suferit o depreciere. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere numai dacă există dovezi obiective ale deprecierii ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.16. Clienți și conturi asimilate

Creanțele sunt înregistrate la valoarea anticipată a se realiza care corespunde cu valoarea nominală. Pentru creanțele incerte se calculează ajustări de depreciere.

În conturile de clienți și conturi similabile se regăsește valoarea facturilor emise și neincasate până la data încheierii exercitiului financiar.

Prestarea serviciilor către clienți se face pe baza de comandă și/sau contract, cu plată la scadență de cuprinsă între 30 și 90 de zile, iar prețul este același indiferent de termenul de plată.

Pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este înregistrată pentru valoarea brută a debitorului, inclusiv TVA care trebuie plătită către Stat și poate fi recuperată doar în cazul deciziei de faliment.

3.17. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit, conform IAS 2. Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral sunt identificate individual și sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

3.18. Numerar și echivalente de numerar

Pentru întocmirea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, depozite la vedere și la bănci și investiții financiare pe termen scurt, avansurile de trezorerie. Acestea sunt evidențiate în situațiile financiare la cost.

3.19. Pierderi de valoare

O pierdere de valoare este recunoscută atunci când valoarea contabilă netă a activului este superioară valorii sale recuperabile. Pierderile de valoare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. O pierdere de valoare a unui activ este reluată în cazul în care există certitudinea că pierderea de valoare nu mai există și au avut loc schimbări în estimarea valorii recuperabile.

3.20. Capital social

Capitalul social cuprinde acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Registrului Comertului. De la înființare și până la data prezentelor rapoarte nu au fost modificări de capital social.

România a înregistrat, până la 01.01.2004, un nivel foarte ridicat al inflației și a fost considerată economie hiperinflationistă, așa cum este definită de *IAS 29 Raportarea în economiile hiperinflationiste*.

În condițiile aplicării IFRS, capitalul social a fost ajustat la inflație, iar rezultatul inflației este raportat în situațiile financiare (contul 1028).

3.21. Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat și este recunoscută în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru că se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în altă perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile și constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale

Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat este recunoscută, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție, alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscută. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și reglementărilor legale) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.22. Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile sunt înregistrate la cost, reprezentând valoarea justă a sumei de plată în viitor pentru bunurile și serviciile primite. Datoriile comerciale pe termen scurt sunt acele datorii scadente în mai puțin de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii se înregistrează ca datorii pe termen lung.

Conturile de datorii comerciale și alte datorii se închid ca urmare a plății datoriilor, a compensării cu creanțe reciproce sau la prescrierea lor prin contul de profit și pierdere.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

3.23. Beneficiile angajaților

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile și contribuțiile la asigurările sociale. În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către Statul Român în beneficiul angajaților săi pentru asigurări sociale. Toți salariații companiei sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Drepturile salariaților pe termen scurt sunt recunoscute ca și cheltuieli o dată cu prestarea serviciilor de către aceștia.

Alte beneficii ale angajaților pe termen lung

Obligația netă a societății în ceea ce privește beneficiile pe termen lung acordate salariaților, alta decât planurile de pensii, este valoarea beneficiilor viitoare pe care salariații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în cea anterioară. Acest beneficiu este actualizat pentru a determina valoarea justă a acestuia, iar valoarea justă a oricărui activ aferent este dedusă. Aceste beneficii sunt estimate utilizând metoda factorului de credit proiectat. Orice câștiguri sau pierderi actuariale sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar. Alte beneficii ale angajaților pe termen lung sunt reprezentate de primele jubiliare.

Beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt recunoscute drept cheltuială atunci când Societatea este angajată în mod evident și fără nicio posibilitate realistă de abandonare, într-un plan oficial detaliat pentru terminarea contractului de muncă înainte de data normală de pensionare sau pentru acordarea de beneficii pentru terminarea contractului de muncă drept rezultat al unei oferte făcute cu scopul de a încuraja plecarea voluntară. În al doilea caz, beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt recunoscute drept cheltuială atunci când Societatea a făcut o ofertă pentru plecare voluntară, este probabil ca oferta va fi acceptată, iar numărul de angajați care vor accepta oferta poate fi estimat în mod rezonabil.

Planurile de contribuții determinate sunt planuri de beneficii postangajare în baza cărora o entitate plătește contribuții fixe într-o entitate separată (un fond) și nu va avea nicio obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu deține suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciului prestat de angajat în perioada actuală și în perioadele anterioare.

Obligațiile pentru contribuțiile la planurile de contribuții determinate pentru pensii sunt recunoscute ca o cheltuială cu beneficiile angajaților în contul de profit sau pierdere în perioadele în care serviciile sunt furnizate de către angajați. Contribuțiile platite anticipat sunt recunoscute ca un activ în măsura în care este posibilă o rambursare în numerar sau o reducere a plăților viitoare.

Un plan de beneficii determinate este un plan de beneficii post-angajare, altul decât un plan de contribuții determinate. Obligațiile nete ale societății în raport cu planurile de beneficii determinate sunt calculate separat pentru fiecare plan în parte estimând valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au obținut în schimbul serviciilor prestate în perioada curentă și în perioadele anterioare. Aceste beneficii sunt actualizate la valoarea prezentă, rata de actualizare este urba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2020. Beneficiile se referă la premii de pensionare.

Calculul este realizat anual de către un actuar calificat, utilizând metoda factorului de credit proiectat. Atunci când beneficiile unui plan sunt suplimentate, cota-parte a beneficiului suplimentar aferent serviciilor prestate anterior de către angajați este recunoscută imediat în contul de profit sau pierdere.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Recunoasterea castigurilor și pierderilor actuariale rezultate din planurile de beneficii determinate se face în cadrul altor elemente ale rezultatului global în timp ce toate cheltuielile aferente planurilor de beneficii determinate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei.

Societatea recunoaște castigurile și pierderile din reducerea sau decontarea unui plan de beneficii determinate atunci când are loc reducerea sau decontarea. Castigul sau pierderea din reducere sau decontare cuprinde orice modificare a valorii juste a activelor planului, orice modificare a valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, orice castiguri și pierderi actuariale aferente și costul serviciilor anterioare, care nu au fost anterior recunoscute.

Orice estimare actuarială este subiectivă și diferiți experți pot avea diferite abordări ale estimării și pot utiliza diferite ipoteze. Cheltuielile viitoare efective nu vor fi aceleași cu cele estimate și se pot abate în mod semnificativ de la estimările facute. Calculele se bazează pe anumite ipoteze, care sunt prezentate în situațiile financiare și valorile derivate sunt dependente de acestea. Ipotezele sunt, în cele din urmă, responsabilitatea managementului societății.

3.24. Participarea la profit și prime

Societatea recunoaște o obligație și o cheltuială pentru participare la profit, în baza *Ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*.

La sfârșitul exercitiului financiar se înregistrează un provizion pe termen scurt, nedeductibil fiscal. Aceasta obligație poate fi estimată în mod credibil în baza *OMFP nr.144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare*.

În anul următor, prin eliminarea provizionului nedeductibil fiscal, se înregistrează un venit neimpozabil concomitent cu înregistrarea pe cheltuieli asimilate salariilor, deductibile la calculul impozitului pe profitul curent.

Potrivit Contractului colectiv de muncă, salariații beneficiază de prime, generate de diverse evenimente și care se înregistrează pe cheltuieli curente atunci când se acordă.

3.25. Recunoasterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestatiei încasate sau de încasat pentru prestarea de servicii sau vânzarea de bunuri în cursul activității curente. Veniturile sunt prezentate fără taxa pe valoarea adăugată.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată cu certitudine, când este probabil ca Societatea să încaseze beneficii economice viitoare și când se îndeplinesc anumite criterii pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se prevede în IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții".

a) *Venituri din prestări servicii*

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute în perioada în care au fost efectuate. Veniturile din încasarea de chirii și/ sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

b) Veniturile din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri se înregistrează în momentul livrării bunurilor.

c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe măsura generării venitului respectiv, conform contabilității de angajamente.

d) Venituri din dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când dreptul de a primi plata este recunoscut.

e) Venituri din penalități

Veniturile din penalități pentru plata cu întârziere sunt recunoscute atunci când sunt preconizate beneficii economice viitoare în favoarea Societății.

3.26. Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împartirea profitului sau pierderii atribuite acționarilor la media ponderată a acțiunilor ordinare din cursul perioadei.

Media ponderată a acțiunilor în circulație în timpul exercitiului reprezintă numărul de acțiuni de la începutul perioadei, ajustat cu numărul acțiunilor emise, înmulțit cu numărul de luni în care acțiunile s-au aflat în circulație în timpul exercitiului. Nu au fost modificări ale numărului de acțiuni nici în exercitiul financiar curent, nici în exercitiile financiare precedente.

Evidențele contabile sunt menținute în lei, în conformitate cu Reglementările Contabile Românești. Aceste conturi au fost retratate pentru a reflecta diferențele existente între principiile reglementărilor contabile românești și cele conform IFRS. În mod corespunzător, conturile conform principiilor contabile românești sunt ajustate, în cazul în care este necesar, pentru a armoniza situațiile financiare individuale, în toate aspectele semnificative, cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană.

3.27. Managementul riscului financiar

Riscul reprezintă incertitudinea apariției unui fenomen care, dacă se petrece, poate avea influențe asupra obiectivelor stabilite. Riscul se referă în special la gradul de incertitudine care planează asupra evenimentelor viitoare.

Prima etapă în cadrul analizei riscurilor vizează identificarea expunerii CNAB față de evenimente cu caracter incert și cu impact potențial asupra desfășurării normale a activității aeroportului. În acest sens, au fost avute în vedere principalele activități desfășurate de CNAB, precum și factorii interni și externi ce pot exercita influențe asupra companiei. Această analiză preliminară a condus la identificarea unei serii de riscuri ce au fost grupate în funcție de tipologia acestora în cinci categorii detaliate mai jos.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Evoluții negative la nivelul contextului economic general

Dezvoltarea activității CNAB depinde într-o măsură semnificativă de evoluțiile macroeconomice atât la nivel național, cât și internațional, contextul economic general având un impact semnificativ asupra traficului de pasageri și implicit asupra companiei. Manifestarea unor tendințe negative la nivel economic general, precum criza economică, reprezintă un risc potențial pe termen scurt, a cărui predictibilitate este însă relativ redusă, având în vedere multitudinea de factori determinanți.

Riscuri comerciale

Principalele riscuri comerciale sunt cele legate de cerere și venituri. La nivelul CNAB acestea se pot concretiza în: reducerea veniturilor prin scăderea conjuncturală a traficului aerian (epidemii, accidente etc), anularea unor curse ale liniilor aeriene sau încetarea activității unei companii aeriene. În condițiile în care, dat fiind că majoritatea pasagerilor sunt de tip „origine/destinație finală”, cursele operate de o companie aeriană pot fi preluate relativ cu ușurință de alte companii aeriene și nu ar pune CNAB în dificultate financiară.

Alte posibile riscuri comerciale sunt: grad de ocupare scăzut al spațiilor comerciale de închiriat, scăderea veniturilor din chirii, grad de utilizare scăzut al noilor locuri de parcare, grad de ocupare scăzut al locațiilor disponibile pentru scopuri publicitare, reducerea veniturilor din contractele în participație. Datorită ponderii reduse a veniturilor non-aeronautice, materializarea unor astfel de riscuri nu ar avea un impact semnificativ pentru companie.

Riscuri operaționale

Riscul operațional este riscul înregistrării de pierderi financiare directe sau indirecte ca urmare a unor:

- procese interne eronate sau inadecvate;
- persoane care acționează incorect;
- sisteme care prezintă deficiențe în execuție;
- evenimente externe indezirabile.

Riscurile operaționale identificate la nivelul CNAB reies dintr-o serie de evenimente ce pot influența în mod negativ buna desfășurare a activității companiei, aceste evenimente fiind legate de infrastructura aeroportuară existentă, de programele investiționale în derulare/planificate, precum și de structura și numărul personalului angajat. Dezideratul principal este identificarea riscurilor potențiale înainte ca acestea să producă evenimente cu consecințe negative.

Riscuri legale

Pe baza opiniei specialiștilor pentru litigiile cele mai importante din punct de vedere al pretențiilor reclamantului (CNAB având calitatea de pârât) au fost constituite provizioane.

Având în vedere că nivelul provizioanelor a fost stabilit de o manieră prudentă, iar litigiile se află în diverse stadii de soluționare, este puțin probabil un scenariu în care CNAB să fie obligată la plata unor despăgubiri care prin dimensiune și durată să pună compania în dificultate financiară, mai ales din perspectiva fluxurilor de numerar.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Riscuri financiare

Riscurile financiare importante sunt riscul de dobândă și cel de curs valutar. CNAB are un grad redus de îndatorare, iar structura încasărilor și plăților din punct de vedere valutar este echilibrată. În aceste condiții, acest risc rămâne scăzut pe termen mediu.

Riscul valutar

CN AB SA este expusă riscului valutar prin expunerile la tranzacții derulate în moneda străină. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute.

Următorul tabel prezintă sensibilitatea profitului și pierderii, precum și a capitalurilor proprii față de posibilele modificări rezonabile ale cursului de schimb, aplicat la sfârșitul perioadei de raportare, monedei funcționale a societății, cu toate variabilele menționate constante:

Impactul asupra profitului și pierderii a:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Aprecierii Euro cu 10%	2.665.438	19.438.315
Deprecierii Euro cu 10%	-2.665.438	-19.438.315
Aprecierii dolarului USD cu 10%	5.733	11.127
Deprecierii dolarului USD cu 10%	-5.733	-11.127

Riscul de preț

Societatea este expusă riscului tarifelor de aeroport. Dacă prețul tarifelor din servicii prestate ar fi fost 5% mai mare/mai mic, rezultatul net al perioadei ar fi fost mai mic/mai mare cu 14.879.424 lei la decembrie 2020 (decembrie 2019: 42.364.962 lei)

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din gestionarea de către Societate a mijloacelor circulante și a cheltuielilor de finanțare și rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare.

Următorul tabel prezintă scadențele contractuale (reprezentând fluxurile de numerar contractuale fără reduceri) ale datoriilor financiare.

	Sub un an	Intre 1 si 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 decembrie 2020			
Furnizori si alte datorii	106.428.945		
Credite si imprumuturi	-	146.082.000	-
	106.428.945	146.082.000	
Total		-	-

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

	Sub un an	Intre 1 si 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 decembrie 2019			
Furnizori si alte datorii	146.211.075	-	-
Credite si imprumuturi	-	-	-
Total	146.211.075	-	-

Categorii de instrumente financiare

Instrumentele financiare principale utilizate de Societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, sunt după cum urmează:

- Instrumente financiare evaluate la valoare justa
- Creanțe comerciale si alte creante
- Numerar și echivalente de numerar
- Datorii comerciale și alte datorii

Un sumar al instrumentelor financiare deținute pe categorii este furnizat mai jos:

Active financiare	31-Dec-20	31-Dec-19
Creante comerciale si asimilate	33.486.285	106,178,513
Numerar și echivalente de numerar	38.375.645	368,334,694
Alte active financiare	11.980.863	13,984,637
Total	83.842.793	488,497,844

Datorii financiare la cost amortizat	31-Dec-20	31-Dec-19
Datorii comerciale si similare	75.880.244	49,562,586
Alte imprumuturi	146.082.000	-
Total	221.962.244	49,562,586

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscul pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Societatii.

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa a activelor si datoriilor financiare este determinata dupa cum urmeaza:

- Valoarea justa a activelor si datoriilor cu termeni si conditii standard si tranzactionate pe piete active lichide este determinata prin referinta la preturi cotate in piata (incluzand titluri rascumparabile, efecte de comert, obligatiuni si titluri de valoare perpetue).
- Valoarea justa a altor active si datorii financiare (exclusiv instrumentele financiare derivate) este determinata in conformitate cu modele de evaluare acceptate in mod general, care se bazeaza pe fluxuri de numerar viitoare actualizate folosind preturi ale unor tranzactii observabile in pietele curente si cotationi obtinute de la dealeri pentru instrumente similare.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Tabelul următor prezintă o analiză a metodelor de evaluare a instrumentelor financiare la o dată ulterioară celei de recunoaștere inițială, grupate în nivelurile 1 - 3 pe baza gradului de disponibilitate în piață a informațiilor necesare evaluării.

- Nivelul 1: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă prin aplicarea prețurilor cotate, neajustate, obținute din piețe active pe care sunt tranzacționate active sau datorii identice.
- Nivelul 2: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă prin folosirea unor tehnici de evaluare ce conțin variabile altele decât prețurile cotate indicate la Nivelul 1 al ierarhiei, variabile ce sunt disponibile și identificabile în piață pentru activele și datoriile respective, fie direct (cum ar fi prețurile) sau indirect (respectiv derivate din prețuri).
- Nivelul 3: include instrumente financiare măsurate la valoarea justă folosind tehnici de evaluare ce conțin variabile pentru activele sau datoriile respective, care nu se bazează pe date identificabile, disponibile în piață.

- 2020 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii în echivalență	-	-	11.437.275	11.437.275

- 2019 -

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la cost sau contabilizate prin metoda punerii în echivalență	-	-	13.449.742	13.449.742

Nu au existat transferuri între nivelurile ierarhiei de măsurare a valorii juste folosite la evaluarea instrumentelor financiare.

Conducerea Societății consideră că valoarea justă a activelor și datoriilor recunoscute la cost amortizat în situațiile financiare aproximează valoarea netă contabilă a acestora în mare parte datorită maturităților pe termen scurt, costurilor mici aferente tranzacțiilor la data poziției financiare, iar pentru împrumuturile pe termen lung datorită faptului că acestea au fost recent contractate.

Valoarea justă a următoarelor active și datorii financiare aproximează valoarea lor contabilă:

- Creanțe comerciale și alte creanțe;
- Alte active financiare pe termen scurt;
- Numerar și echivalente de numerar;
- Datorii comerciale și alte datorii;
- Împrumuturi.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 4 – Active imobilizate

Potrivit pct. 61 alin.(1) și (2) din Reglementările contabile aprobate prin **OMFP nr.2844/ 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu *Standardele Internaționale de Raportare Financiară***, activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și se recunosc în condițiile prevăzute de IFRS. În cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizările necorporale și corporale, imobilizările în curs, precum și imobilizările financiare. Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate, cu respectarea prevederilor IFRS.

Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital"), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 "Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital") și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior (contul 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost") se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost").

În scopul prezentării în situația rezultatului global, câștigul sau pierderea care apare odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentat(ă) ca valoare netă în situația rezultatului global, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.1. Imobilizări corporale

La 31.12.2020, situația imobilizărilor corporale se prezintă astfel:

Explicații	Terenuri	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție și avansuri plătite	Investiții imobiliare	TOTAL
Valoare brută							
Sold la 01.01.2020	3.051.943.000	2.040.572.914	912.091.903	222.218.147	17.668.341	5.426.313	6.249.920.618
Creșteri	336.366	688.400	45.315.033	16.402.321	165.398.704		228.140.823
Reduceri	1.165.916	29.055	1.283.496	3.536.191	10.540.511		16.555.169
Sold la 31.12.2020	3.051.113.450	2.041.232.259	956.123.440	235.084.277	172.526.533	5.426.313	6.461.506.272
Amortizare							
Sold la 01.01.2020		1.127.983.304	732.303.363	163.830.058		4.434.857	2.028.551.582
Creșteri		61.208.991	44.474.240	13.425.892		63.423	119.172.546
Descrasteri		28.440	1.210.830	3.406.269			4.645.539
Sold la 31.12.2020		1.189.163.855	775.566.773	173.849.681		4.498.280	2.143.078.589
Ajustări depreciere							
Sold la 01.01.2020	0	304.900	43.895	0	4.878.175		5.226.970
Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	0	33.586	1.077.027	208.441			1.319.054
Reduceri sau reluări	0	33.801	43.895		94.615		172.311
Sold la 31.12.2020	0	304.685	1.077.027	208.441	4.783.560		6.373.713
Valoare netă							
La 01.01.2020	3.051.943.000	912.284.710	179.744.645	58.388.089	12.790.166	991.456	4.216.142.066
La 31.12.2020	3.051.113.450	85.1763.719	179.479.640	61.026.155	167.742.973	928.033	4.312.053.970

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.2. Imobilizări necorporale

La 31.12.2020, situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumirea elementului de imobilizare necorporală	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea netă	
		Sold la 01.01.2020	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2020	Sold la 01.01.2020	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2020	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020
	Imobilizări necorporale (1+2), din care:	5.632.750	558.441		6.191.191	5.011.444	360.904		5.372.348	621.306	818.843
1	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, din care:	153.946	38.630		192.576	149.509	1099		150.608	4.437	41.968
1.1.	Brevete, mărci și alte drepturi și valori similare	125.478	38.630		164.108	121.048	1.099		122.147	4.430	41.961
1.2.	Terenuri MT în folosință gratuită	7			7					7	7
1.3.	Concesiuni licențe Băneasa	28.461			28.461	28.461			28.461		
2	Alte imobilizări necorporale	5.478.804	519.811		5.998.615	4.861.935	359.805		5.221.740	616.869	776.875

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

4.3. Imobilizări financiare

Această categorie de active cuprinde acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

Contabilizarea elementelor menționate mai sus se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți. În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Principalele înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2019 reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost derecunoscut rezultat din punerea în echivalența BICC și RAS (contul 264) în valoare de 469.554,34 lei.

Principalele înregistrări efectuate la imobilizarile financiare la 31.12.2020 reflectate în situațiile financiare au fost:

- ✓ A fost derecunoscut rezultat din punerea în echivalența BICC și RAS (contul 264) în valoare de 2.012.467,3 lei.

La 31.12.2019, respectiv la 31.12.2020, imobilizarile financiare se prezintă astfel:

Explicații	Creanțe imobilizate - garanții la terți	Titluri de participare	Titluri puse în echivalența	Total
Valoare brută la 01 ianuarie 2019	519.164	36.159.852	11.594.993	48.274.009
Intrări,	15.731			15.731
Ieșiri,			469.554	469.554
Valoare brută la 31 decembrie 2019	534.895	36.159.852	11.125.439	47.820.186
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2019	0	33.835.548	0	33.835.548
Ajustare la 31.12.2019		33.835.548		
Valoare contabilă netă la 01.01.2019	519.164	2.324.304	11.594.993	14.438.461
Valoare contabilă netă la 31.12.2019	534.895	2.324.304	11.125.439	13.984.638
Valoare brută la 01 ianuarie 2020	534.895	36.159.852	11.125.439	47.820.186
Intrări,	8693		1.294.654	1.303.347
Ieșiri,			3.307.121	3.307.121
Valoare brută la 31 decembrie 2020	543.588	36.159.852	9.112.972	45.816.412
Ajustare pt depreciere la 01 ianuarie 2020		33.835.548		33.835.548
Ajustare la 31.12.2020		33.835.548		33.835.548
Valoare contabilă netă la 01.01.2020	543.895	2.324.304	11.125.439	13.993.638
Valoare contabilă netă la 31.12.2020	543.588	2.324.304	9.112.972	11.980.864

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Alte creanțe imobilizate- garanții la terți

Nr. Crt	Garanții la terți	01.01.2020	Intrări	Ieșiri	31.12.2020
1	Cumpăna	2.310			2310
2	Internet Banking	167			167
3	RADET	2.199			2.199
4	Romtelecom	3.178			3.178
5	Sal Trans Exim	916			916
6	Cauțiune dosar nr.47/2014 cu Global Media SA	22.858			22.858
7	Cauțiune dosar nr.3393/3/2012 cu Olgața Orbeșteanu	23.963			23.963
8	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău	1.000			1000
9	Cauțiune dosar nr.2619/93/2014 Elena Tudor Barcău 13.03.2015 22.04.2015	1.000			1000
10	Cautiune suspendare dosar 1506/93/2015	1.000			1000
11	Cauțiune incident avion Băneasa	364.073			364.073
12	Garanție la bursa de mărfuri licitație gaze	25.500			25.500
13	Bursa Romana de marfuri	71.000			71.000
14	Cauțiune dosar nr. 5475/2/2019 ANAF Directia Generală Mari Contribuabili	15.731			15.731
15	Dosar 1095/2019 beja olteanu FORTRESS AVIATION		8693		8693
	TOTAL	534.895			543.588

Titluri de participare

Nr. Crt	Imobilizari Financiare la societăți	01.01.2020	Procent de deținere la 01.01.2020	31.12.2020	Procent de deținere la 31.12.2020
1	CN Tarom SA	32.564.700	1,46%	32.564.700	1.46%
2	Compania Nationala de Investitii, din care: -aplicare IAS 29 -particip CS	168.349 43.349 125.000	 31,25%	168.349 43.349 125.000	 31,25%
3	Globe Ground Romania SRL	6.435	13,00%	6.435	13,00%
4	Romprest Service SA	2.291.013	10,00%	2.291.013	10,00%
5	DNATA CATERING SA, din care: - aplicare IAS 29 -particip CS	22.464 5.784 16.680	 4,979%	22.464 5.784 16.680	 4,979%
6	Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă SA	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35%	1.102.500 (subscris 3.675.000)	35%

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

7	Asociația pentru promovarea și dezvoltarea Turismului Românesc	4.392	0	4392	
8	TOTAL	36.159.853	X	36.159.853	x
9	Ajustare pentru depreciere	33.835.548	X	33.835.548	x

Titluri de participare puse în echivalență

Având în vedere procentele de participare la capitalul social, titlurile deținute de societate la BICC și RAS au fost reclasificate ca titluri puse în echivalență și evaluate și prezentate în situațiile financiare prin metoda punerii în echivalență. Metoda punerii în echivalență este o metoda de contabilizare și raportare prin care o participatie într-o entitate controlată în comun este inițial înregistrată la cost și este ajustată ulterior în funcție de schimbările ulterioare achiziției cotei-partii a investitorului în activele nete ale entității controlate în comun (IAS 31).

La **31.12.2020** s-au recalculat titlurile puse în echivalență pentru cele două societăți în funcție de capitalurile proprii cuprinse în situațiile financiare ale societăților respective, astfel:

- ✓ Pentru BICC titlurile puse în echivalență sunt de 6.912.726 lei;
- ✓ Pentru RAS titlurile puse în echivalență sunt de 2.200.245 lei.

Informațiile folosite la determinarea titlurilor puse în echivalență sunt preluate din balanțele de verificare ale BICC și RAS.

Nr. Crt	Imobilizări Financiare la societăți	01.01.2020	Procent de deținere la 01.01.2020	Intrări-ajustări IFRS	Ieșiri-ajustări IFRS	31.12.2020	Procent de deținere la 31.12.2020
1	Bucharest International Cargo Center (BICC)	8.911.625	27	798.471	2.797.370	6.912.726	27
2	Romanian Airport Services SA (RAS)	2.213.813	33,18	496.183	509.751	2.200.245	33,18
	TOTAL	11.125.438	X	1.294.654	3.307.121	9.112.971	X

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 5 - Active curente

Societatea reclasifica un activ drept activ circulant atunci când:

- preconizează să valorifice activul, sau intenționează să îl vândă sau să îl consume în cadrul ciclului normal de exploatare;
- activul este detinut, în principal, în scopul tranzacționării;
- preconizează să valorifice activul în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;
- activul reprezintă numerar sau echivalente de numerar (după cum sunt definite de IAS 7), cu excepția cazului în care există restricția ca activul să fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii pentru o perioadă de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

5.1. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile, materialele aflate la terți, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele reziduale și ambalajele.

La intrarea în gestiunea Companiei, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție, inclusiv cheltuielile colaterale pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc. Evidența contabilă a tuturor gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar ca metodă de evidență se folosește metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face folosind metoda FIFO, permisă de IAS 2 – Stocuri.

La inventar stocurile de materii prime și materiale diverse au fost evaluate la valoarea justă, iar stocurile degradate sau care nu mai pot fi folosite în cadrul Companiei au fost inventariate separat și ajustate corespunzător.

La 31.12.2020 CN Aeroporturi București SA înregistrează Stocuri în valoare brută de 18.486.368 lei. La 31.12.2020 s-au constituit ajustări pentru deprecierea materialelor (cont 392) în valoare de 792.221 lei, având o valoare netă de 17.694.011 lei.

Nr. crt	Categoria	Sold la 01.01.2020	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2020
1.	Materiale consumabile	4.659.788	9.200.328	9.563.932	4.296.184
2.	Produse reziduale	7.230	1260		8490
3.	Mărfuri	0			
4	Materiale aflate la terți	13.827.905	4.808.381	4.780.858	13.855.428
5	Materiale de natura obiectelor de inventar	41.721	2.168.330	2.009.233	200.818
6	Ambalaje	184		184	0
7	Avansuri	516.923	5.293.083	5.809.490	516
8	Active deținute în vederea vânzării	90.220	67.214	32.502	124.932

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9	Total valori brute	19.143.971	21.538.596	22.196.199	18.486.368
10	Ajustări	8.999	792.221	8.863	792.357
11	Total valori nete	19.134.972	20.746.375	22.187.336	17.694.011

Din totalul de 18.486.232 lei:

- suma de 1.306.368 lei reprezintă stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă, astfel:

- ✓ Combustibil lichid ușor – stoc siguranță = 507.676 lei;
- ✓ Combustibil - lichid de frână – stoc siguranță = 6.471 lei;
- ✓ Materiale consumabile – piese de schimb = 470.162 lei
- ✓ Materiale de natura obiectelor de inventar = 28.994 lei;
- ✓ Materiale consumabile – alte materiale = 293.065 lei;

Materialele aflate la terți, în suma de **13.855.292 lei** (ct.351-ct.3951) reprezintă:

- Magal Security Systems LTD 2.054.901 lei
- Magal Security Systems srl 182.231 lei
- EMP Trade 6.777.480 lei
- Euro Nuclear Security Services 3.673.422 lei
- CEROB SRL 19.500 lei
- MHA Active System 210.804 lei
- MB Telecom 884.650 lei
- UTI Grup SA (136 pt 3951) 43.340 lei
- IG al Politiei Transporturi Aurel Vlaicu 8.964 lei

5.2. Creanțe

Situația creanțelor la data de 31.12.2020, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Explicații	Creante comerciale	Alte creanțe	Total
1	La 01.01.2020 valoare brută	116.665.248	37.460.170	154.125.418
2	Ajustare	21.808.380	4.635.388	26.443.768
3	Valoare contabilă netă la 01.01.2020	94.856.868	32.824.786	127.681.653
4	La 31.12.2020 valoare brută	82.963.635	74.036.595	157.000.230
5	Ajustare	52.828.911	13.638.848	66.467.760
6	Valoare contabilă netă la 31.12.2020	30.134.724	60.397.747	90.532.470

5.2.1 Creanțe comerciale

La finele anului 2020, CN AB SA prezintă următoarea structură a creanțelor comerciale:

Nr. crt	EXPLICAȚII	Sold la 01.01.2020	Sold la 31.12.2020	Termen de lichiditate sub un an	Termen de lichiditate peste un an
1	Clienți interni,	16.569.259	8.176.420	8.176.420	-

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2	Clienți externi	7.064.666	2.602.654	2.602.654	-
3	Total clienți interni și externi	23.633.925	10.779.074	10.779.074	-
4	Clienți incerti	21.808.380	52.828.912	52.828.912	-
5	Clienți – facturi de întocmit	70.577.427	19.301.683	19.301.683	-
	Total clienti	116.019.732	82.909.669	82.909.669	
6	Furnizori debitori pt prestări servicii	645.516	53.967	53.967	-
7	Total valori brute	116.665.248	82.963.635	82.693.635	-
8	Ajustări depreciere clienți	21.808.380	52.828.911	52.828.911	
	Total valori nete	94.856.868	30.134.724	30.134.724	-

5.2.2 Clienți

Structura pe vechime a creanțelor – clienți, existente în sold la 31.12.2020, se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Vechimea	Total clienti la 31.12.2020	Procent (%)
1	In termen	8.333.532,98	13,10
2	0 – 30 zile	3.763.602,47	5,92
3	30 – 60 zile	4.600.597,42	7,23
4	60 – 90 zile	3.367.208,81	5,29
5	90 – 120 zile	5.553.618,45	8,73
6	120 -270 zile	15.293.279,00	24,04
7	270 – 365 zile	746.878,72	1,17
8	Peste 365 zile	21.949.268,09	34,51
	TOTAL	63.607.985,93	100

5.2.3 Furnizori debitori pentru prestări servicii

În soldul contului furnizori debitori pentru prestări servicii s-au înregistrat avansurile în suma de 53.967 lei acordate furnizorilor de servicii, față de 645.516 lei la sfârșitul perioadei precedente.

5.2.4. Clienți incerti

În conturile anuale închise pentru data de 31.12.2020 clienții incerti conform datelor stabilite cu ocazia inventarierii întregului patrimoniu, prezintă un sold de 52.828.912 lei cu 31.020.532 lei mai mult față de 31.12.2019, ajustat integral.

Ponderea principală a clienților incerti este deținută de societățile aflate în curs de lichidare și anume:

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

DENUMIRE	Valoare	Procent
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM SA	31.553.530	59,73
ROMAVIA	6.939.155	13,14
MY AIR	6.593.023	12,48
BATA SKY IMOBILIARE S.A (FOST BLUE AIR - TRANSPORT AERIAN SA)	2.356.699	4,46
JETTRAN INTERNATIONAL	1.064.772	2,02
COMPANIA ROMPREST SERVICE SA	810.700	1,53
MYAIR.COM SRL	706.330	1,34
AIC HANDLING S.A.	672.998	1,27
TEHCON EDILITARE&INFRASTRUCTURA SRL	534.454	1,01
OLYMPIC AIRLINES SA	393.169	0,74

5.2.5 Clienți facturi de întocmit

Pentru respectarea principiului independenței exercițiilor financiare, CN AB SA a reflectat în contul de « Clienți - facturi de întocmit » veniturile aferente prestațiilor efectuate în luna decembrie, dar care nu au putut fi facturate decât în luna următoare.

Pentru același motiv compania a facturat și penalizarile de întârziere la plata a facturilor aferente prestațiilor anului 2020.

În structura acestei poziții bilanțiere se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	Denumire client	Sume la 01.01.2020	Sume la 31.12.2020
1	Clienți – facturi de întocmit intern	31.752.828	10.530.093
2	Clienți – facturi de întocmit pentru penalizări comerciale	64.545	592.447
3	Clienți – facturi de întocmit extern	38.760.054	8.044.851
TOTAL		70.577.427	19.301.683

5.2.6 Alte creanțe

În conturile anuale, închise pentru 31.12.2020, CN AB SA, a reflectat la poziția "alte creanțe" următoarele solduri:

Alte creanțe	Sold la 01.ian.20	Sold la 31.dec.20	Diferențe față de începutul anului
Alte creanțe cu personalul	28.579	5.288	-23.291
Contribuția pentru concedii și indemnizații	5.953.634	7.343.395	1.389.761
Alte creanțe	8.925	0	-8.925
TVA de recuperat	13.468.889	36.418.663	22.949.774
TVA neexigibil sold debitor	1.271.975	1.423.110	151.135

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Alte creanțe privind bugetul statului	154.201	162.195	7.994
Decontări din operații în participațiune - activ	12.517.446	251.584	-12.265.862
Debitori diverși	3.986.538	16.774.345	12.787.808
Dobânzi de încasat	69.473	5377	-64.096
Impozit pe profit	0	11.652.637	11.652.637
Sume în curs de lamurire	514	0	-514
Subvenții			
Total valori brute	37.460.174	74.036.594	36.576.421
Ajustări de valoare	4.635.388	13.638.848	9.003.460
Total valori nete	32.824.786	60.397.746	27.572.960

La finele anului financiar 2020 Compania avea TVA de recuperat în suma de 36.418.663 lei, sume provenite din achizițiile de bunuri și servicii necesare activității proprii, reprezentând TVA de rambursat solicitat la rambursare prin deconturile de la luna aprilie 2019 (1.385.168 lei), mai 2019 (845.474), septembrie 2020 (2.938.851 lei), octombrie 2020 (5.602.408 lei), noiembrie 2020 (7.888.242 lei), decembrie 2020 (17.758.520 lei).

Pentru Debitorii diverși, în sumă de 17.212.323 lei, în sold la 31.12.2020, s-au constituit ajustări de 13.638.848 lei care reprezintă:

- ajustări pentru Global Media SA ("Decontări din operații în participație-activ"), în valoare de 156.588 lei, pentru debitul neachitat aferent contractului de asociere în participațiune reziliat,
- iar 13.482.260 lei pentru « Debitori diverși ».

5.2.7 Situația decontărilor din operațiuni în participație – activ

La data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire societate	Valoare brută la:		Ajustări pentru depreciere		Valoare netă la:	
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
1	Dnata Catering S.A. (Alpha Rocas S.A.)	2.307.477	13.647			2.307.477	13.647
2	Ion Tiriac Air	-16.591				-16.591	
3	Millenium Pro Design Srl	10.226.561	237.937			10.226.561	237.937
	TOTAL	12.517.447	251.584			12.517.447	251.584

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

5.3. Disponibilități primite pentru achitarea de despăgubiri în numele Ministerului Transporturilor

În scopul implementării Hotărârii de Guvern nr. 799/2019 privind declanșarea procedurilor de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național privind obiectivul de investiții "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii aeroportuare la Aeroportul Internațional Henri Coandă - București", CNAB derulează procesul de expropriere a imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național privind obiectivul de investiții "Programul strategic de dezvoltare a infrastructurii aeroportuare la Aeroportul Internațional Henri Coandă – București (PSDIA AIHCB)".

Prin Legea nr. 5/2020 a fost aprobat bugetul de stat pe anul 2020, iar la capitolul 84.01 "Transporturi", titlul 55 "Alte transferuri", art. 55.01.12 "Investiții ale agenților economici cu capital de stat" a fost alocată suma totală de 358.212 mii lei aferentă despăgubirilor pentru imobilele proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național PSDIA AIHCB.

În cursul anului 2020 a fost virată în contul de trezorerie / contul bancar deschis pe numele CNAB, conform prevederilor legale, întreaga sumă pentru plata despăgubirilor, în valoare de 358.212 mii lei, suma aprobată prin OMT 1046/16.07.2019.

5.4 Casa și conturi la bănci

Situația disponibilităților bănești se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatorul	Sold 01.01.2020	Intrări	Ieșiri	Sold 31.12.2020
1.	Conturi curente la bănci, în lei	131.797.086	26.131.486.211	26.242.357.668	20.925.629
2.	Conturi curente la bănci în valută	211.210.540	593.152.416	787.200.718	17.162.238
3.	Depozit la termen în lei	25.000.000		25.000.000	
4.	Casa în lei	324.363	21.638.599	21.683.848	279.114
5.	Casa în valută	904	381.034	381.054	884
6.	Alte valori	1.800		1800	0
7	Avansuri de trezorerie		644.184	636.404	7.780
TOTAL		368.334.693	26.747.302.444	27.077.261.492	38.375.645

Disponibilitățile în lei și valută la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BRD, DGTCMB, Raiffeisen Bank, Bancpost, BCR, Unicredit Tiriac Bank și în conturile de garanții materiale în numerar ale gestionarilor.

Disponibilitățile în devize la bănci ale Companiei, au fost evaluate la cursul de schimb din data

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

de 31.12.2020, comunicate de Banca Națională a României în vederea întocmirii situațiilor financiare ale anului 2020.

Conturi în lei la bănci:

BANCA	NR. CONT	SOLD
BANCA COMERCIALA ROMANA	RO93RNCB0082044172710001	2.144.620
BANCA COMERCIALA ROMANA	RO47RNCB0082044172710053	646
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO68BTRLRONSALA426594801	511.093
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO40BRDE445SV12412444450	10
BANCA TRANSILVANIA - SUCURSALA LIPSCANI	RO75BTRLRONCRT0426594801	78.518
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO14BRDE445SV55986334450	25.463
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COAND	RO51BRDE445SA14812444450	117.000
BCR-UNIRII GARANTII GESTIONARI		16.346
GARANTI BANK SA	RO34UGBI0000422010865RON	68.724
RAIFFEISEN BANK - BANEASA	RO84RZBR0000060008659817	129.918
ING BANK N.V.AMSTERDAM-SUCURSALA BUCURESTI	RO59INGB0001008211678910	580.462
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA	RO60BRDE445SA14153634450]	1.177.648
DIRECTIA TREZORERIE SI CONTABILITATE PUBLICA A MUNICIPIULUI BUCURESTI	RO79TREZ7005069XXX004563	12.176
BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE - AGENTIA HENRI COANDA DEPOZIT LEI		13.788.971
UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA DEPOZIT LEI		2.273.188
CEC BANK	RO51CECEB00030RON0954715	235
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE	RO07BRDE445SV4782877450	612
TOTAL		20.925.630

Nr. crt.	Denumire cont	Sold valuta	Curs	Echivalent lei
1	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	358,04	4,8694	1.743,44
2	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Cont card OP.POS Euro Euro	51.996,40	4,8694	253.191,27
3	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Euro	1.213.229,56	4,8694	5.907.700,02
4	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Dolar US	16.946,55	3,9660	67.210,14
5	BRD - AGENTIA HENRI COANDA DOLARI CANADIENI	3.162,53	3,1127	9.844,01
6	BRD - AGENTIA HENRI COANDA FRANCI ELVETIENI	92,18	4,4997	414,78
7	BRD - AGENTIA HENRI COANDA Lira sterlina	200,89	5.4201	1.088,84

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

8	BRD - AGENTIA HENRI COANDA COROANE SUEDEZE	486,51	0,4864	236,64
9	RAIFFEISEN BANK - BANEASAR056RZBR0000060008659836 Dolar US	-1.25	3,9660	-5
10	RAIFFEISEN BANK - BANEASA RO94RZBR0000060008659831Euro	275.207,99	4,8694	1.340.097,79
12	UNICREDIT TIRIAC BANK SUCURSALA GRIGORE MORA Euro	240.068,12	4,8694	1.168.987,70
13	BCR EURO RO32RNCB0082044172710032	1.727.467,16	4,8694	8.411.728,59
	Total la 31.12.2020			17.162.238,

5.5. Cheltuieli în avans

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere țin seama de principiul separării exercitiilor. Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans").

La 31.12.2020, Compania avea înregistrate cheltuieli în avans în sumă de 2.028.146 lei, fata de 696.908 lei în anul anterior. Pentru aceste cheltuieli, compania are întocmite grafice de trecere pe costuri astfel:

✓ În anul 2021 se vor resorbi 2.023.084 lei.

Componenta cheltuielilor în avans, la 31.12.2020, se prezintă astfel:

Denumire	43.830	Intrari	Iesiri	44.196
ACI ONLINE LEARNING CENTRE	0	35.637	32.485	3.152
AIRPORTS COUNCIL INTERNATIONAL	0	144.869	126.539	18.330
ALIAD SRL	42	0	42	0
ASITO KAPITAL SA	56.555	86.335	142.890	0
AUTORITATEA NATIONALA DE REGLEMENTARE IN DOMENIUL ENERGIEI	0	3.122	2.982	140
CENTRUL DE FORMARE PROFESIONALA EURODEAL	373	0	373	0
CIATO GALVANOTEHNIC SRL	0	213.156	0	213.156
COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE A INFRASTRUCTURII RUTIERE SA	15.703	42.633	42.247	16.089
CRESCENDO INTERNATIONAL SRL	289.045	321.314	315.821	294.538
DENDRIO SOLUTIONS SRL (FOST GECAD NET S.R.L.)	0	107.756	53.878	53.878
GLOBAL ACI - ICAO AIRPORT MANAGEMENT PROFESSIONAL ACCREDITATION PROGRAMME AMPAP	11.322	0	11.322	0
IATA	10.837	-10.837	0	0
IATA	17.752	36.449	0	54.201
IATA	10.651	0	10.651	0
INDACO SYSTEMS SRL	4.919	5.474	5.376	5.018
INES GROUP SRL	0	350	0	350

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE - DEZVOLTARE IN INFORMATICA - ICI BUCURESTI	623	0	623	0
KAPSCH SRL	12.566	52.274	51.771	13.069
LINK GROUP EDUCATION SERVICES SRL	0	12.166	0	12.166
NOBIL TRAVEL SRL	0	7.250	290	6.960
OFICIUL DE STAT PT INVENTII SI MARCI	0	1.000	100	900
OK SERVICE CORPORATION	37.288	0	0	37.288
OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROUP	174.601	4.287.283	3.283.447	1.178.437
QUENTIC GMBH	27.627	52.867	62.872	17.622
RENTROP&STRATON -GRUP DE EDITURA SI CONSULTANTA IN AFACERI SRL	795	4.904	1.677	4.022
SCHOENHERR SI ASOCIATII SCA	26.083	0	26.083	0
STERICYCLE ROMANIA SRL(FOSTA STERICARE ROMANIA)	0	204	58	146
STRATEGIC FIRE SOLUTION	0	86.101	0	86.101
TECHNO MONITOR SRL	0	12.456	0	12.456
VIATA MEDICALA ROMANEASCA SRL	127	381	381	127
TOTAL	696.908	5.503.145	4.171.907	2.028.146

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 6 - Datorii

Datoriile cuprind:

- datorii curente
- datorii pe termen lung

Toate datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Contabilitatea asigură evidența datoriilor Companiei în relațiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, acționarii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor Manualului de politici contabile.

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor Companiei, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor din reglementările contabile aplicate.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

Societatea clasifică o datorie drept o datorie curentă atunci când:

- preconizează să deconteze datoria în ciclul normal de exploatare al societății;
- datoria este detinută, în principal, în scopul tranzacționării;
- datoria trebuie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare;
- societatea nu are un drept necondiționat de a amana decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Toate celelalte datorii care nu sunt datorii curente sunt datorii pe termen lung.

6.1. Datorii curente – Datorii Comerciale

Situația și evoluția datoriilor pe termen scurt în anul 2020 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2019	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2020
1.	Datorii comerciale, din care:	41.121.854	499.349.364	470.229.726	70.241.492
	- furnizori	14.220.065	221.765.126	223.867.229	12.117.962
	- furnizori de imobilizari	9.902.839	257.441.540	223.427.534	43.916.845
	- furnizori facturi de primit	16.998.950	20.142.698	22.934.963	14.206.685
2.	Alte datorii	33.324.972	327.279.442	337.912.867	22.691.547
	TOTAL	74.446.826	826.628.806	808.142.593	92.933.039

În ceea ce privește structura pe vechimi a furnizorilor neachitați, aflați în sold la 31.12.2020, aceasta se prezintă astfel:

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nr. crt.	Modul de achitare al furnizorilor	Furnizori
1.	Sub 30 zile și în termen	55.982.697
2.	Mai mari de 30 de zile	52.110
	Total furnizori	56.034.807

Alte datorii se compun din:

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2019	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2020
1.	Alte împrumuturi și datorii asimilate (garanții)	8.411.588	1.717.571	4.723.625	5.405.534
2.	Personal salarii datorate	7.949.339	210.880.820	214.497.259	4.332.900
3.	Personal – ajutoare materiale datorate	479.332	7.843.879	7.419.507	903.704
4.	Drepturi de personal neridicate	7.860	4.895		12.755
5.	Retineri din salarii datorate terților	530.956	5.465.966	5.447.382	549.540
6.	Alte datorii în legatura cu personalul	1.188.611	253.773	78.983	1.363.401
7.	Asigurari sociale	11.910.877	79.427.088	83.441.875	7.896.090
8.	Impozitul pe veniturile de natura salariilor	2.094.611	14.552.426	15.161.163	1.485.874
9.	Fonduri speciale	104.690	1.367.787	1.360.754	111.723
10.	Creditori diversi	29.144	2.859.723	2.655.649	233.218
11.	Alte datorii fata de bugetul statului	4.359	0	0	4.359
12.	TVA neexigibila af. Tva ajustari	1.478		1.478	
13.	Decontari din operatiuni in curs de clarificare		286		286
14.	Venituri inregistrate in avans	612.127	2.905.228	3.125.192	392.163
	TOTAL	33.324.972	327.279.442	337.912.867	22.691.547

Datoriile fiscale constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat al statului sunt achitate întotdeauna la scadență. Soldurile de la 31.12.2020 sunt achitate conform scadențelor și termenelor legale.

Compania nu a avut nicio inspectie fiscală generală de la înființare, prin care să se confirme calcularea și înregistrarea corectă și potrivit actelor normative în vigoare a obligațiilor constând în impozite și taxe datorate bugetului general consolidat.

Veniturile în avans sunt detaliate în nota explicativa 8.2 și sunt considerate integral aferente anului 2020.

6.2. Datorii curente - Avansuri incasate

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2019	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2020
1	Client externi	50.388.850	101.265.045	140.993.990	10.659.905

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2	Client interni	7.852.961	28.819.397	33.838.560	2.833.799
3	Clienți intracomunitari	1.606	908	312	2.202
TOTAL		58.243.417	130.085.350	174.832.862	13.495.906

Avansurile încasate conform contractelor, reprezintă plata în avans a serviciilor prestate (chirii, utilități, servicii decolare aterizare, andocare burduf).

6.3. Impozitul pe profit curent și amanat

Impozitul pe profit curent al societății pentru exercitiile încheiate la 31 decembrie 2019 și la 31 decembrie 2020 este determinat pe baza unei rate statutare de 16%, aplicat profitului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile și cu veniturile neimpozabile.

Nr. crt.	Felul datoriei	Sold 31.12.2019	Constituit	Plati/reluat la venit	Sold 31.12.2020
1	Impozit pe profit curent	13.522.310	-	25.174.947	11.652.637
2	Impozit pe profit amanat	47.276.446	-	28.342.475	18.933.971

Nr. crt.	Denumire indicator	Sume 2020	Sume 2019
1.	Venituri din exploatare	454.843.583	1.119.051.272
2.	Cheltuieli de exploatare	605.211.576	758.003.317
3.	Rezultatul din exploatare (1-2)	-150.367.993	361.047.955
4.	Venituri financiare	7.472.860	17.650.298
5.	Cheltuieli financiare	3.465.629	5.558.621
6.	Rezultat financiar (4-5)	4.007.231	12.091.677
7.	Rezultatul brut (3+6)	-146.360.762	373.139.632
8.	Elemente similar veniturilor	51.732.167	73.622.811
9.	Rezultat după includerea elementelor similar veniturilor(7+8)	-94.628.595	446.762.443
10.	Deduceri (amortizare fiscală)	134.335.720	154.671.488
11.	Venituri neimpozabile (venituri din dividende și alte venituri)	51.148.578	58.613.351
12.	Profit (9-10-11)	-252.476.924	233.477.604
13.	Cheltuieli nedeductibile	178.447.037	282.359.548
14.	PROFIT IMPOZABIL	-101.665.857	515.837.152
15.	IMPOZIT PE PROFIT	0	82.533.946
16.	Sume reprezentând sponsorizare	0	1.780.921
17.	IMPOZIT PE PROFIT	0	80.753.025

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2019 au constatat în:

- amenzi și majorări de întârziere datorate autorit. romane =430.367 lei
- cheltuieli de sponsorizare = 1.809.443lei
- cheltuieli cu amortizarea contabilă = 155.698.895,46 lei
- cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 52.715.946 lei
- alte cheltuieli nedeductibile = 4.474.182 lei

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

-chelt cu impozitul pe profit =67.230.715.

Cheltuielile nedeductibile ale anului 2020 au constat în:

-amenzi și majorări de întârziere datorate autorit. romane =171 lei

-cheltuieli cu amortizarea contabilă = 119.533.450 lei

-cheltuieli cu provizioanele și ajustările = 54.267.266 lei

-alte cheltuieli nedeductibile = 4.646.150 lei

Evoluția diferențelor temporare pe categorii de active și datorii, se prezintă astfel:

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2019	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-13.634	-2.182		9.430
Imobilizari corporale	450.880.320	72.140.851	23.061.193	-12.660.563
Imobilizari financiare	-33.835.548	-5.413.688		-5.413.688
Stocuri	-8.999	-1.440		5.661
Creante	-11.568.649	-1.850.984		-393.128
Provizion beneficii IAS 19	-36.497.961	-5.839.674	-701.487	920.650
Alte provizioane	-73.477.728	-11.756.436		-11.756.436
TOTAL	295.477.801	47.276.448	22.359.706	-29.288.073

*) Activ - suma negativa; Venit - suma negativa; Datorie - suma pozitiva; Cheltuiala - suma pozitiva.

Explicatie	Diferenta temporara 31.12.2020	Impozit amanat *)	Variatie capitaluri	Variatie *)
Imobilizari necorporale	-24.164	-3.866		-1.684
Imobilizari corporale	413.021.046	66.083.367	0	-6.057.484
Imobilizari financiare	-33.835.548	-5.413.688		0
Stocuri	-792.357	-126.777,00		-125.337
Creante	-51.423.917	-		-6.376.843
Provizion beneficii IAS 19	-42.364.532	-6.778.325	-706.506	-232.145
Alte provizioane	-64.577.336	-10.332.374		1.424.062
Pierdere fiscală pentru anul 2020	-101.665.857	-16.266.537		-16.266.537
TOTAL	118.337.335	18.933.973	-706.506	-27.635.969

*) Activ - suma negativa; Venit - suma negativa; Datorie - suma pozitiva; Cheltuiala - suma pozitiva.

Datoriile privind impozitul amânat sunt generate în principal de reevaluarea activelor corporale imobilizate. Creanțele sunt generate de diferențele temporare generate de ajustările de depreciere ale activelor, precum și de provizioanele aferente litigiilor comerciale și a datoriilor previzionate față de personal (prime pensionare, prime din profit etc.).

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 7 – Datorii pe termen lung

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Datoriile privind concesiunile și alte datorii similare sunt cele determinate de bunurile preluate cu acest titlu, potrivit contractelor încheiate de entitate.

Compania menține clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și

b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Societatea are ca datorii pe termen lung proviziunile de riscuri și cheltuieli, inclusiv datoriile către personal estimate în conformitate cu IAS 19 "Beneficiile angajaților", la care se adaugă impozitul pe profitul amânat și subvenții pentru investiții.

Concesiuni bunuri din domeniul public al statului

La 31.12.2020 concesiunile bunuri publice, reprezentând platforme de îmbarcare-debarcare, piste de aterizare-decolare, căi de rulare și terenurile aferente însumează valoarea de 2.067.595.487 lei, astfel:

1) Pentru fosta CN AIHCB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 399.559.217 lei, au fost preluate conform contractului nr.MM/2716/10.06.2001 de la MLPTL

2) Pentru fosta SN AIBB SA valoarea concesiunilor primite în valoare de 1.668.036.270 lei au fost preluate conform contractului nr.2715/01.06.2001 de la MLPTL și act adițional MM 122/15.01.2002.

Din anul 2011 concesiunile bunuri publice sunt reflectate în afara bilanțului, evidențiate într-un cont extrabilanțier.

Concesiunea bunurilor publice se calculează anual pe baza unei cote procentuale de 2% aplicată asupra sumei obținute din veniturile brute realizate din exploatarea domeniului public, înregistrate în balanța contabilă a CN AB SA. Redevența anuală va fi achitată de către concesionar în contul bugetului de stat, în tranșe trimestriale astfel:

- Pana la data de 20 aprilie pentru trimestrul I
- Pana la data de 20 iulie pentru trimestrul II
- Pana la data de 20 octombrie pentru trimestrul III
- Pana la data de 20 decembrie pentru trimestrul IV
- Plata redevenței pentru trimestrul IV se va face pe baza valorii estimate a veniturilor din exploatarea domeniului public

Regularizarile privind plata redevenței se vor efectua în luna imediat următoare depunerii bilanțului contabil anual, pe baza acestuia și a unei declarații pe propria răspundere privind situația veniturilor brute obținute de către concesionar din exploatarea bunurilor proprietate publică a statului.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Societatea nu a aplicat prevederile IFRS 16 pentru contractul de concesiune deoarece valoarea concesiunii nu poate fi estimată în mod rezonabil având în vedere modalitatea de calcul a acesteia.

7.1 Credite bancare pe termen lung

În septembrie 2020 CN Aeroporturi București SA a contractat un contract un credit pe termen mediu în valoare de 60.000.000 euro, cu următorul grafic de rambursare :

- euro -		
	Rambursare	Sold
		60.000.000
mar.22	7.500.000	52.500.000
apr.22		52.500.000
mai.22		52.500.000
iun.22	7.500.000	45.000.000
iul.22		45.000.000
aug.22		45.000.000
sep.22	7.500.000	37.500.000
oct.22		37.500.000
nov.22		37.500.000
dec.22	7.500.000	30.000.000
ian.23		30.000.000
feb.23		30.000.000
mar.23	7.500.000	22.500.000
apr.23		22.500.000
mai.23		22.500.000
iun.23	7.500.000	15.000.000
iul.23		15.000.000
aug.23		15.000.000
sep.23	7.500.000	7.500.000
oct.23		7.500.000
nov.23		7.500.000
dec.23	7.500.000	

La 31.12.2020 din linia de credit s-au retras 30.000.000 euro, respectiv 146.082.000 lei.

7.2. Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele constituite de Companie sunt analizate pentru a fi corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

-
- compania are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
 - este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
 - poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Categoriile de provizioane constituite de Companie sunt:

- a) provizioane pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte (cont 1511);
- b) provizioane pentru pensii și obligații (cont 1517);
- c) alte provizioane (cont 1518);

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

La 31 decembrie 2020 CN AB SA a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente provizioanelor pentru litigii, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte și provizioane pentru concediile neefectuate, în sumă de 64.577.336 lei fata de 73.477.728 lei din 2019, rezultând o scădere de 8.900.392 lei, . Avand în vedere prevederile contractului colectiv de munca privind plata unor drepturi salariaților care ies la pensie, dar și a unor prime de fidelizare, Compania a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli, în suma de 42.364.532 lei, în creștere cu 5.866.571 lei față de 31.12.2019, corespunzător ipotezelor actuariale luate în calcul la stabilirea sumelor datorate. Acest provizion este detaliat în Nota explicativă nr. 7.3.

Provizioanele constituite la nivelul Companiei sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri. Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Compania a constituit în anul 2020 provizioane pentru litigii în sumă de 61.870.943 lei, fata de un nivel de 63.096.609 lei la finele anului 2019, în scădere cu 1.225.666 lei. Situația fiecărui dosar este după cum urmează:

Cont	Denumire	31.12.2019	Cresteri(+) Descrasteri (-)	31.12.2020
1511	Dosar nr. 3430/93/2019 C.N. DE TRANSPORTURI AERIE NE parat. Total pretentii: 1.221.435,93 lei, echivalentul a 255.584 euro (prov 20%)	244.287,19		244.287,19
1511	Dosar nr. 5770/3/2019 (disjuns din dosar nr. 1141/3/2018) AIRPORT RETAIL PARK OTOPENI S.R.L. - Disjungere cerere de chemare in garantie formulata de Airport Retail Park Otopeni S.R.L. Pretentii in cuantum de 317.200 euro (echivalentul a 1479087.74 lei) reprezentand valoarea de piata a suprafetei din terenul CNAB in suprafata estimata de 3050 mp (prov 20%)	295.817,55		295.817,55
1511	Dosar 11656/94/2019, Autoritatea Aeronautică civilă Română RA Reclamant - pretentii 25.537,21 lei (prov 50%)- reprezentând cheltuieli de judecată efectuate în dosarul nr. 13097/3/2013*		12.768,61	12.768,61
1511	Dosar nr.31767/3/2019, Dragos Brezeanu - reclamant, CNAB-parat. Pretentii daune morale de 1.340.400 lei (prov.50%)	670.200,00		670.200,00
1511	Dosar nr. 3369/93/2019, reclamant -Gabriel Stoe, parat- CNAB. Pretentii daune interese: 115.074,10 lei (prov.50%)	57.537,05		57.537,05
1511	Dosar 3835/94/2020, Fondul Proprietatea SA Reclamant - pretentii cheltuieli de judecată efectuate în dosarul nr. 345/93/2019 (anulare hotărâre AGEA nr. 13/21.12.2018) 30.799,32 lei (prov 50%)		15.399,66	15.399,66
1511	Dosar nr. 513/93/2018. Ghioca Daniel – Reclamant, Telbisz Sebastian – Intervenant, CNAB SA – Parat, Statul Roman prin Min.Transporturilor – Parat. Pretentii: 216.000 Euro (prov 40%)	206.465,76	214.250,40	420.716,16
1511	Dosar nr. 3344/299/2018 Obligatia de a face. Compania Romprest Service S.A. Pretentii: suma de 60.408,60 lei debit principal si dobanda legala penalizatoare pana la data de 20.01.2020 in suma de 18.064,17 lei (prov. 70%)	14.572,10	40.358,90	54.931,00
1511	Dosar nr. 3327/93/2019 Systegra Engineering SRL. Pretentii 59.460,16 lei + cheltuieli de judecata 4.760 lei + garantia de buna executie deja retinuta 13.297,21 lei. Dosar finalizat	15.503,47	-15.503,47	0,00
1511	Dosarul nr. 1671/93/2017, CNAB SA apelant-parat, Gaurean Calin Bogdan – intimat –reclamant. Obligarea paratei la plata sumei de 34.800 euro. Dosar finalizat	33.264,00	-33.264,00	0,00
1511	Dosarul nr. 13232/94/2019, AACR reclamant CNAB SA parat, Pretentii 1.081.736,82 lei (prov. 60%)	649.042,09		649.042,09
1511	Dosar nr. 27551/3/2019, CNAB SA parat, Ticu Miha reclamant. Despagubiri, daune materiale de 330.000 lei (70.000 euro) (prov. 20%)	66.000,00		66.000,00

COMPANIA NAȚIONALĂ AEROPORTURI S.A. BUCUREȘTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
 (toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosarul nr. 1644/93/2017, Liviu Radu – reclamant, CNAB SA – parat, CNAB SA apelant, Pretentii: - 36.440 euro daune interese stabilite în cf. cu contr. de administrare nr. 2353/17.05.2013 (prov. 20%)	34.832,00		34.832,00
1511	Dosar nr. 13698/94/2016, SC LIMOROM SRL. Pretentii - plata sumei totale de 21.980,24 lei, reprezentand contravaloarea penalitatilor de intarziere și 5.900 lei, cheltuieli de judecată reprezentând onorariu fond și apel (prov. 100%)	21.980,24	23.835,88	45.816,12
1511	Dosar nr. 3106/93/2015* ROMPREST SECURITY SRL – Reclamant, CNAB Parat. Pretentii - obligarea CNAB la plata sumelor de 15.458.115 lei + 7.296.802,56 lei. Dosar 3700/93/2017 Reclamant Romprest Security SRL parat CNAB pretentii 7.296.802,56 lei (atașat la dosarul 3106/93/2015*) (prov. 50%)	11.377.458,78		11.377.458,78
1511	Dosar nr. 10028/94/2016. Iacob Olivia Mihaela – Reclamant, CNAB SA – Parat. Pretentii - 20000 de euro cu titlu de daune morale pentru atingerea adusa onoarei, reputației și vieții private (prov. 10%). Dosar închis	9.558,60	-9.558,60	0,00
1511	Dosar nr. 10054/94/2019, Dragos Brezeanu - reclamant, CNAB-parat. Pretentii cheltuieli de judecata izvorate din dosarul nr. 44241/3/2017, 16.530,05 lei (prov. 100%). Dosar soluționat.	16.530,05	-16.530,05	0,00
1511	Dosarul nr. 1672/93/2017* Merica Radu-Reclamant, CNAB SA – Parat. Pretentii – 222.271 lei reprezentand contravaloare indemnizatie, precum si la plata dobanzii legale aferente, calculata de la data scadentei fiecarei obligatii de plata, pana la achitarea efectiva a debitului. (prov. 100%)	222.271,00		222.271,00
1511	Dosarul nr 3117/93/2016 Bodea Marius – Recurent Reclamant, Compania Nationala Aeroporturi Bucuresti SA - Recurent Parat. Pretentii - 69 000 euro la cursul BNR din ziua efectuării plății (prov. 100%)	329.771,70		329.771,70
1511	Dosar 3529/94/2018 Ioan Podariu lipsa de folosinta a terenului in suprafata de 4.300 mp - Otopeni (prov. 100%)	1.124.244,00		1.124.244,00
1511	Dosar 3097/94/2014 Autorent SRL - 3000 lei cheltuieli de judecata (prov. 100%). Dosar închis	3.000,00	-3.000,00	0,00
1511	Dosar 1859/93/2018, UTI GRUP SA Reclamant - pretentii 1.530.372,60 lei, 2.515.932,55 lei penalizati de intarziere (prov. 100%)	4.046.305,15		4.046.305,15
1511	Dosar 125/93/2018, MIRICA DIMITRESCU Reclamant, Pretentii: suma de 1.001.186,48 lei	1.001.186,48		1.001.186,48
1511	Dosar 763/93/2016 Patriciu Valeriu Romulus Serban, GG Sky Imobiliare Invest SRL, Hein Romania SRL vs CNAB Pretentii 1000 EURO/luna pentru perioada 2000 si data pronuntării hotărârii (prov 50%)	475.717,80		475.717,80
1511	Dosarul nr. 46239/3/2012, CN AB – parat, Zamfirescu Mircea Dinu – reclamant. Legea 10/2001 declinare. Pretentii: 500.000 lei conform expertizei existente la dosarul cauzei; 2250 lei onorariu avocat și expert; 500 lei ajutor public judiciar (prov. 50%)	500.000,00	-248.625,00	251.375,00

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

1511	Dosar nr. 22371/MHM ICC (Curtea Internaționala de Arbitraj de la Paris) CN AB SA – parat, Romairport srl – reclamant. Pretentii 74.593.764 lei (prov. 50%)	37.296.882,00		37.296.882,00
1511	Dosar nr. 418/93/2017. Tehcon Edilitare&Infrastructura – reclamant. Pretentii – obligarea paratei la plata sumei de 648.587,39 lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor generate de executia obiectului contractului (prov. 60%)	486.440,54	-97.288,11	389.152,43
1511	Dosar nr. 2378/93/2017, Tehcon Edilitare & Infrastructura – reclamant. Obiect: Constatarea rezilierii abuzive din partea paratei a contractului nr.145/21.04.2015;Rezilierea contractului nr 145/21.04.2015; Obligarea paratei la plata sumei de 510.616,42 lei reprezentand contravaloarea lucrarilor executate si ramase nedecontate de catre parata (prov.50%)	255.308,21		255.308,21
1511	Dosar nr. 29155/299/2017. Aviația Utilitară București SA - reclamant, CNAB părât. Emiterea acordului în vederea construirii căii de rulare, însoțit de o evaluare a implicațiilor/efectelor asupra siguranței zborului și securității aeronautice. Pretentii - 25.000 lei cheltuieli de judecată parțiale (prov. 100%)	0,00	25.000,00	25.000,00
1511	Dosar nr. 2105/3/2010. CN AB SA – apelant parat. ROMATSA – apelant parat; SC Porthole SRL – apelant reclamant; Elangeni GMBH- apelant reclamant. Pretentii - 3.288.916 euro + dobanda reprezentand 1.234.758 euro prejudiciului constand in deprecierea valorii comerciale a aeronavei si 2.054.158 euro, prejudiciul material si beneficiul nerealizat al operatorului (prov. 50%)	1.526.365,00	-1.526.365,00	0,00
1511	Dosar nr. 8770/3/2010* Buculescu Alexandru -Legea 10/2001 - rejudecare fond; solicita daune morale in valoare de 1.000.000 euro (50%)	1.165.975,00	1.268.725,00	2.434.700,00
1511	Dosar nr. 34229/299/2018, Grigorescu Traian Andrei – reclamant; CN AB SA- parat. Pretentii: obligarea CN AB SA la plata contravalorii lipsei de folosinta a partii din terenul proprietatea reclamantului afectata de amplasarea balizelor de semnalizare aeriana pentru ultimii 3 ani anteriori introducerii actiunii 247.408,20 lei (1417 mp X 36 luni X 4,8 lei) (prov. 30%)	6.708,00	67.514,46	74.222,46
1511	Dosar nr. 2114/93/2016. CN AB SA – parat, Sorin Paul Stoicescu – reclamant. Pretentii – plata sumei de 1.001.186,48 lei cu titlu de remuneratie datorata reclamantului (prov.50%). Dosar soluționat	500.593,24	-500.593,24	0,00
1511	Dosar nr. 36291/3/2015. Secureplus SRL - reclamant, CN AB SA - parat, Millenium Pro Design SRL - parat, Gamma Proconsult SRL - parat, Team R Four SRL - parat, Martin Travel Management SRL – parat. Nulitate act juridic. Obligarea paratelor la plata sumei de 1.475.972,68 (prov. 30%). Dosar soluționat	442.791,80	-442.791,80	0,00
	Total 6812 =1511	63.096.609	1.667.853	61.870.943
	Total 1511 = 7812		2.893.519	

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

7.3. Beneficii angajați IAS 19

Toti angajații societății sunt beneficiarii planului de pensii ale statului român. Societatea face plăți fondurilor sociale (sanatate, somaj, pensii) în contul angajaților la ratele legale. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere concomitent cu recunoașterea salariilor.

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un anumit număr de salarii brute, dacă a desfasurat mai mult de 5 ani în societate. Societatea a achiziționat servicii actuariale și a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți. Obligația recunoscută în bilanț reprezintă valoarea prezentă a obligației la data bilanțului, iar obligația este calculată anual de către specialiști independenți.

În conformitate cu IAS 19, s-au calculat beneficii post-angajare, precum pensii și prime de fidelitate, fiind astfel necesară înregistrarea în evidențele contabile a provizioanelor pentru beneficiile angajaților (cont 1517).

Analizând beneficiile angajaților care sunt acordate prin contractul colectiv de muncă pentru SC Aeroporturi București SA, au fost identificate 4 categorii de beneficii care generează obligații la data raportării:

1. beneficii pe termen scurt ale angajaților precum indemnizații, salarii și contribuții la asigurările sociale, concedii de odihnă anuale plătite și concedii medicale plătite, participarea la profit și prime (dacă se plătesc în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei) și beneficii nemonetare pentru angajații existenți (asistență medicală, cazare, mașini și bunuri sau servicii gratuite sau subvenționate);
2. beneficii post angajare precum pensii, alte beneficii de pensionare, asigurări de viață ulterioare postangajare și asistență medicală postangajare;
3. alte beneficii pe termen lung ale angajaților, inclusiv concedii în funcție de vechime sau concedii de studii, jubilee sau alte beneficii ce decurg din vechimea în funcție, alocații pentru incapacitate de muncă pe termen lung și, dacă sunt plătite după cel puțin 12 luni de la sfârșitul perioadei, participarea la profit, prime și compensații amânate;
4. plăți compensatorii la rezilierea contractului de muncă.

Beneficii post angajare:

- Salariații care se pensionează vor primi, la pensionare, indiferent de cauza pensionării, un premiu acordat o singură dată;

Alte beneficii pe termen lung:

- Pentru anii de vechime neîntreruptă în muncă în Companie și filialele sale salariații vor primi premii jubiliare;
- În caz de deces al salariatului aparținătorii primesc o primă de deces; Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constituit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achită din fondul pentru cheltuieli sociale);
- În caz de deces al rudelor de gradul I salariatul primește o primă de deces. Plățile se efectuează din fondul pentru cheltuieli sociale constituit conform bugetului de venituri și cheltuieli. Este

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial (se achită din fondul pentru cheltuieli sociale);

- Salariatul are dreptul la un abonament de servicii medicale. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Indemnizația de asigurări sociale prevăzute în Legea nr. 19/2000, cu modificările și completările ulterioare, și alte indemnizații legale. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;
- Patronatul se obligă să asigure salariații unității, în funcție de activitatea prestată, conform prevederilor legale în vigoare. Este clasificat ca plan de contribuții determinate, motiv pentru care nu se efectuează calcul actuarial;

Beneficii pentru terminarea contractului de muncă

- În cazul concedierii pentru motive care nu țin de persoana salariatului, patronatul va acorda acestuia, în afara drepturilor cuvenite la zi, o compensatie. Din informațiile primite de la beneficiar a rezultat că nu au fost disponibilizări de personal pentru motive care nu țin de persoana salariaților și nici nu se intenționează a se efectua concedieri colective sau individuale pentru motive care nu țin de persoana salariatului. Din aceste motive valoarea acestui beneficiu este zero.
- În cazurile excepționale, când din motive tehnice sau alte motive, activitatea a fost întreruptă, salariații vor primi 75 % din salariul de bază brut individual avut, cu condiția ca încetarea lucrului să nu se fi produs din vina lor și dacă în tot acest timp au rămas la dispoziția unității; Nu se efectuează calcul actuarial pentru că nu s-au produs evenimente de acest tip și nu se preconizează a se întâmpla.

Estimarea obligațiilor s-a făcut luând în considerare următoarele ipoteze:

A. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premiului pentru pensionare:

- Mortalitatea angajaților entității a fost calculată conform datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2010 - 2019.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate ca o medie pentru toate vârstele din datele furnizate de societate pentru ani 2005 – 2019 fiind calculată pentru fiecare grupa de gen. Motivul este modificarea comportamentului angajaților în perioada Pandemiei. S-a considerat că după această perioadă comportamentul angajaților va reveni la cel anterior Pandemiei.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2020.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, a fost considerată egală cu rata inflației prognozată, și este 2,5% în primii 5 ani, cu excepția primilor 2 ani în care din motive de Pandemie se consideră că majorarea salariilor va fi doar 50% din inflație, și 1,7% pe termen lung atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobanzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2020.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost calculată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

B. Ipoteze și metode actuariale - tratarea actuarială a premierilor de fidelitate:

- Mortalitatea angajaților entității este calculată conform datelor furnizate de Institutului National de Statistică pentru anii 2010 - 2019.
- Rata rotației angajaților este calculată în funcție de plecările voluntare din societate ca o medie pentru toate vârstele din datele furnizate de societate pentru ani 2005 – 2019 fiind calculată pentru fiecare grupa de gen. Motivul este modificarea comportamentului angajaților în perioada Pandemiei. S-a considerat că după această perioadă comportamentul angajaților va reveni la cel anterior Pandemiei.
- Metoda utilizată este metoda factorului de credit proiectat, valorile fiind alocate pentru fiecare angajat și actualizate la momentul 31.12.2020.
- Rata de creștere a salariilor pe termen lung, a fost considerată egală cu rata inflației prognozată, și este 2,5% în primii 5 ani, cu excepția primilor 2 ani în care, din motive de Pandemie, se consideră că majorarea salariilor va fi doar 50% din inflație, și 1,7% pe termen lung atât pentru genul feminin cât și pentru genul masculin.
- Rata de actualizare este curba dobânzilor în lei fără ajustări furnizată de EIOPA pentru luna decembrie 2020.
- Planul este nefinanțat de entitate și de angajați.
- A fost calculată probabilitatea ca persoanele care se apropie de vârsta de pensionare să se pensioneze anticipat.
- Au fost analizate datele furnizate de beneficiar pentru anii 2005 – 2020.

La 31.12.2019 și la 31.12.2020, societatea are o obligație privind beneficiile acordate angajaților de 36.497.960,61 lei și, respectiv 42.364.531,74 lei, astfel:

EXPLICATII	31.12.2019	31.12.2020
Beneficii aferente primelor de fidelitate ce vor fi acordate angajaților actuali	12.912.465	15.034.385
Beneficii aferente primelor acordate la ieșirea la pensie a angajaților actuali	23.585.495	27.330.147
TOTAL	36.497.959	42.364.532

Modificările valorii actualizate a obligațiilor privind beneficiile determinate

	2020	2019
Obligații privind beneficiile determinate la 1 ianuarie	36.497.961	29.349.211
<i>Recunoscute în profit sau pierdere</i>		
Costurile serviciului curent (inclusiv pierderea actuarială)	7.097.158	3.312.269
Costul dobânzii	1.667.868	1.550.668
Efectul decontărilor	-7.314.116	-2.098.480
<i>Recunoscute la alte elemente ale rezultatului global</i>		
Pierderile / (Castigurile) actuariale recunoscute la alte elemente ale rezultatului global	4.415.661	4.384.291
Obligații privind beneficiile determinate la 31 decembrie	42.364.532	36.497.959

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Analiza maturității obligațiilor rezultate din beneficiile angajaților:

Maturități pentru durata lucrată	Prime de fidelitate	Prime de pensionare	TOTAL
Pe termen scurt (până la 1 an)	1.105.032	1.741.233	2.846.265
Total pe termen lung, din care:	13.929.352	25.588.915	39.518.267
Între 1 și 2 ani	1.244.465	3.597.185	4.841.650
Între 3 și 5 ani	3.006.095	3.668.403	6.674.498
Între 5 și 10 ani	4.262.934	8.418.645	12.681.579
Peste 10 ani	5.415.858	9.904.682	15.320.540

Riscurile aferente sensibilității ipotezelor actuariale sunt calculate în tabelul de mai jos:

Compania Națională „Aeroporturi București” SA	Total Beneficii angajați				
Sold total 2020	Pensionare	Jubilee	Diferența față de baza		Procent variație
Baza	27.330.147,22	15.034.384,52			
Scaderea salarială cu 1 punct sub estimare în fiecare an	24.433.579,28	13.760.082,06	-2.896.567,94	-1.274.302,46	-10,60%
Creșterea salarială cu 1 punct peste estimare în fiecare an	30.701.254,80	16.483.573,77	3.371.107,58	1.449.189,25	12,33%
Scadere mortalitate angajați cu 0,1%	27.333.822,72	15.035.034,40	3.675,50	649,88	0,01%
Creșterea mortalității angajați cu 0,1%	27.326.481,23	15.033.737,34	-3.665,99	-647,18	-0,01%
Scaderea rotației angajaților cu 10%	27.842.836,52	15.252.836,75	512.689,30	218.452,23	1,88%
Creșterea rotației angajaților cu 10%	26.830.322,57	14.820.539,05	-499.824,65	-213.845,47	-1,83%
Scaderea valorilor curbei dobânzilor cu 10%	28.318.306,12	15.451.447,99	988.158,90	417.063,47	3,62%
Creșterea valorii curbei dobânzilor cu 10%	26.396.523,04	14.637.126,21	-933.624,18	-397.258,31	-3,42%

Valoarea beneficiilor angajaților a crescut în anul 2020, față de 2019, pe fondul următoarelor aspecte:

- influența cea mai mare este datorată evoluției salariilor diferită de valoarea estimată;
- variația curbei dobânzilor are de asemenea un impact semnificativ;
- rotația angajaților respectiv plecarea sau nu înainte de pensionare a angajaților fără a primi primele de pensionare are un impact important;
- un impact nesemnificativ este dat de modificarea mortalității angajaților datorită tipului de beneficii primite de angajați ce nu sunt foarte dependente de mortalitatea acestora;
- motivele creșterii valorii beneficiilor angajaților în 2020 față de 2019 sunt detaliate în tabelul de mai jos:

	2020	2019	Evoluție	Comentarii
Evoluție salariu mediu	6627	6404	3,481%	Creștere provizion
Evoluție dobânzi medii	3,244%	4,481%	-27,611%	Creștere provizion
Evoluție inflație pe termen lung	1,71%	1,37%	24,471%	Creștere provizion
Varsta medie pensionare anticipată feminin	58,75	58,58	0,295%	Scădere provizion
Varsta medie pensionare anticipată masculin	60,72	60,35	0,609%	Scădere provizion
Rata medie de mortalitate la femei	0,261%	0,252%	3,666%	Ușoară scădere provizion
Rata medie de mortalitate la bărbați	0,741%	0,727%	1,943%	Ușoară scădere provizion
Rata medie de fluctuație a personalului feminin	2,02%	2,02%	0,133%	Creștere provizion
Rata medie de fluctuație a personalului masculin	1,28%	1,28%	0,121%	Creștere provizion
Numărul de angajați potențiali beneficiari	1.459	1.481	-1,485%	Scădere provizion
Varsta medie a angajaților potențiali beneficiari (ani)	44,02	43,57	1,047%	Creștere provizion
Vechimea medie în Companie (ani)	13,89	13,38	3,806%	Creștere provizion
Numărul mediu de ani rămași până la pensionare	16,08	17,23	-6,673%	Creștere provizion
Beneficii acordate la pensionare (RON)	27.330.147,22	23.585.495,49	3.744.651,73	
Beneficii acordate la evenimente jubilee (RON)	15.034.384,52	12.912.465,12	2.121.919,40	
Total Valoare Prezenta a Obligațiilor cu Beneficiile Angajaților (RON)	42.364.531,74	36.497.960,61	5.866.571,13	

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Având în vedere înregistrarea pierderii contabile pentru anul de raportare 2020, CN AB SA nu se mai găsește în postura de a constitui la finele anului, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 144/22.02.2005 și Ordonanța Guvernului nr.64/2001, un provizion pentru riscuri și cheltuieli la nivelul salariului mediu brut lunar realizat în anul curent, în vederea creării fondului de participare al salariaților la profit.

S-a constituit provizion pentru concedii aferente anului 2017 neefectuate până la 31.12.2020 în valoare de 9.932 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2018 neefectuate până la 31.12.2020 în valoare de 12.614 lei, un provizion pentru concedii aferente anului 2019 neefectuate până la 31.12.2020 în valoare de 579.061 lei și un provizion pentru concedii aferente anului 2020 neefectuate până la 31.12.2020 în valoare de 2.104.787 lei.

Nota explicativă nr. 8 - Venituri în avans**8.1. Subvenții pentru investiții**

În contul 475 "Subvenții pentru investiții" se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Diminuarea contului, prin debitare, se realizează prin trecerea la venituri a cotei-parte a subvențiilor pentru investiții, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor.

Societatea a înregistrat în contul de subvenții contravaloarea terenurilor pe care le-a primit de la statul român pentru majorarea capitalului social.

La finele anului 2019, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 198.567.835 lei, iar la finele anului 2020, CNAB SA a înregistrat la poziția subvenții pentru investiții un sold de 183.767.777 lei, astfel:

lei

Nr. Crt.		Sold 01.01.2020	Creșteri	Diminuări	Sold 31.12.2020
1.	Subvenții	198.089.170		14.731.827	183.357.343
2.	Donații	158.578	34.041	53.923	138.696
3.	Plusuri de inventar	84.088		351	83.737
4.	Alte sume primite cu caracter de subvenții pt.investiții	236.000		47.999	188.001
	TOTAL	198.567.835	34.041	14.834.109	183.767.777

8.2. Venituri înregistrate în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele venituri: veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Creșterile veniturilor în avans sunt generate de încasări în perioada curentă pentru perioadele viitoare, iar diminuările sunt treceri de la veniturile înregistrate în avans la veniturile perioadelor curente.

Raportarea veniturilor în avans are în vedere:

- sumele de reluat într-o perioadă de până la un an;
- sumele de reluat într-o perioadă mai mare de un an.

La 31.12.2020 CNAB SA a înregistrat un sold la poziția de venituri în avans de 392.163 lei, mai mare cu 219.963 lei față de anul 2019.

8.3. Sume de achitat în numele Ministerului Transporturilor pentru exproprieri

Formalitățile aferente procedurii de expropriere detaliate la nivelul notei explicative 5.3. sunt în curs de finalizare, respectiv este în desfășurare etapa de acordare a despăgubirilor prin emiterea proceselor verbale, a hotărârilor de acordare a despăgubirilor și a recipiselor de consemnare individuală de către membrii comisiilor de expropriere.

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI
NOTE EXPLICATIVE LA RAPORTĂRILE FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 9 - Capitalurile proprii

9.1. Capitalurile proprii

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele Companiei după deducerea tuturor datoriilor sale, respectiv averea Companiei.

Potrivit pct.148 din Reglementările contabile conforme cu IFRS aprobate prin OMFP nr.2844/2016, capitalurile proprii cuprind:

- ✓ Capitalul social subscris și vărsat;
- ✓ Rezervele din reevaluare;
- ✓ Rezervele;
- ✓ Profitul sau pierderea reportată;
- ✓ Profitul sau pierderea exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare anuale, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Evoluția capitalurilor proprii la 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020 este următoarea:

Anul	2018	2019	2020
Element de Capital propriu			
Capital social	143.772.150	143.772.150	143.772.150
Ajustari ale capitalului social – aplicare IAS 29	64.277.781	64.277.781	64.277.781
Alte elemente de capitaluri proprii	-62.366.975	-76.738.949	-71.560.618
Rezerve din reevaluare	252.689.897	325.323.842	287.220.455
Rezerve legale	28.754.430	28.754.430	28.754.430
Alte rezerve	2.920.327.300	2.946.623.801	3.122.093.538
Rezultat reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	320.656.251	382.963.716	416.231.085
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	73.265.740	69.971.394	66.901.333
Profit exercițiului	371.822.393	359.617.321	-146.360.763
TOTAL CAPITALURI PROPRII	4.113.198.967	4.244.565.487	3.911.329.391

9.2. Capitalul social

Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Capitalul social inițial al Companiei este de 143.772.150 lei, integral subscris și vărsat la data constituirii Companiei, fiind deținut în proporție de 80% de statul român, reprezentat de Ministerul

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Transporturilor, și în proporție de 20% de Fondul Proprietatea. De la înființare și până la 31.12.2020 nu au fost modificări ale capitalului social și nici structurii acestuia.

Capitalul social inițial este împărțit în 14.377.215 acțiuni nominative, fiecare având valoarea nominală de 10 lei, deținute după cum urmează:

a) 11.501.772 acțiuni de către statul român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;

b) 2.875.443 acțiuni de către Fondul Proprietatea.

Capitalul social al Companiei s-a constituit prin preluarea capitalului social al Companiei Naționale "Aeroportul Internațional Henri Coandă - București" - S.A., precum și al Societății Naționale "Aeroportul Internațional București Băneasa - Aurel Vlaicu" - S.A., conform situațiilor financiare întocmite la data de 05.02.2010.

Valoarea capitalului social se prezintă distinct în situația poziției financiare și situația modificărilor capitalurilor proprii.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 "Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei", și se referă la diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social. Aceste ajustări ale capitalului social, urmare aplicării IFRS, nu afectează capitalul social varsat al societății. Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 au fost reflectate în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29". Deoarece capitalul social a fost subscris înainte de anul 2003, perioada în care România a fost o economie hiperinflationistă, societatea a înregistrat diferențe de valoare pentru capitalul social provenind din ajustările pentru hiperinflație, în suma de 64.277.781 lei. Ajustarea s-a realizat la 31.12.2014.

Acțiunile Companiei subscrise și plătite integral de către acționari sunt acțiuni nominative, de valori egale și care acordă posesorilor drepturi egale.

Prin Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 3, s-a aprobat în unanimitate (100%), majorarea capitalului social cu valoarea maximă de 336.462.600 lei, reprezentând aport în natura a terenurilor pentru care au fost emise certificate de atestare a dreptului de proprietate M09-0733/04.04.2000,

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

M09-0794/04.10.2001 și nr. M09-0795/04.10.2001, în valoare de 269.170.080 lei și în numerar în valoare de 67.292.520 lei, de la valoarea actuală de 143.772.150 lei la valoarea maximă de 480.234.750 lei prin emiterea unui număr maxim de 33.646.260 acțiuni noi, nominative, dematerializate, la valoarea de 10 lei/acțiune (fără primă de emisiune) din care:

- 26.917.008 acțiuni noi în sumă de 269.170.080 lei reprezentând aportul în natură al Statului Român prin Ministerul Transporturilor și terenuri pentru care au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate. Valoarea terenurilor aportate în natură a fost determinate prin raportul de evaluare nr. 2016245 înregistrat la CNAB cu nr. 1503/12.04.2017, raport întocmit de MAPPS-MASTER APPRAISAL SRL, în urma rezoluției Oficiului Comertului de pe lângă Tribunalul Ilfov.
- 6.729.252 acțiuni noi în sumă de 67.292.520 lei care vor fi oferite spre subscriere acționarului Fondul Proprietatea în vederea menținerii cotei de participare la capitalul social al societății, potrivit art. 216 din Legea nr. 31/1990. Exercițarea dreptului de preferință de către acționarul Fondul Proprietatea se va realiza în termen de 60 zile de la data publicării hotărârii AGEA în Monitorul Oficial, Partea a IV-a. După expirarea acestui termen acțiunile nesubscrise vor fi anulate.

Prin Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018 pct. 4 s-a imputernicit în unanimitate (100%) Consiliul de Administrație a societății, în conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1 din Legea 31/1990, pentru îndeplinirea oricăror și tuturor formalităților necesare pentru ducerea la îndeplinire a hotărârii AGEA, incluzând, dar fără a se limita la **constatarea și validarea subscrierilor**, anularea acțiunilor nesubscrise, **înregistrarea și operarea majorării capitalului social**, modificarea corespunzătoare a actului constitutiv al CN AB SA în urma stabilirii valorii efective cu care se va realiza majorării capitalului social, redactarea și semnarea tuturor documentelor și îndeplinirea oricăror formalități pentru punerea în aplicare și înregistrarea majorării capitalului social la autoritățile competente. Hotărârea AGEA nr. 10/06.11.2018, a fost publicată în Monitorul Oficial Partea a IV-a nr. 44/07.01.2019.

În data de 17.01.2019, Fondul Proprietatea SA, prin ordinul de plată nr. 2019117113550916 a virat către CN Aeroporturi București SA suma de 67.292.520 lei, reprezentând “ plată subscriere majorare capital social 6.729.252 Acțiuni x 10 Ron/Acțiune- menținere cota de participare cf. hot. AGEA nr. 10 din 06.11.2011” (op. atașat la prezenta adresă). Această sumă a intrat în contul CN AB SA conform extrasului de cont nr. 4790 din 18.01.2019. În septembrie 2019 a fost restituită Fondului Proprietatea suma de 6.729.252 cu extrasul de cont 19269/26.09.2019.

În conformitate cu prevederile art. 219 alin. 1 din **Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare**, „Hotărârea adunării generale privind majorarea capitalului social produce efecte numai în măsura în care este adusă la îndeplinire în termen de un an de la data adoptării”.

În noiembrie 2019 fost demarată o nouă procedură de reevaluare a capitalului social al CN AB SA pentru punctul de lucru AIBB-AV potrivit alin. 4 din Hotărârea CA nr. 20/19.11.2019 care, conform Hotărârii AGEA nr. 14/24.09.2019, a dispus “**refacerea reevaluării cu respectarea prevederilor legale. după caz, evaluarea terenurilor propuse pentru majorarea capitalului social**”.

Comisia de inventariere a terenurilor la 31.12.2020 precizează că a fost încheiat contractul nr. 314/C/24.06.2020 având ca obiect prestarea serviciilor de evaluare pentru întocmirea raportului de evaluare al terenurilor care au aparținut fostei SN AIBB SA, acesta fiind în curs de derulare.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

9.3. Rezervele din reevaluare

Evoluția soldurilor contului Rezerve din reevaluare la IFRS la 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020 este următoarea:

Anul	2018	2019	2020
Rezerve din reevaluare	conform IFRS	conform IFRS	conform IFRS
Solduri initiale	117.080.820¹	252.689.897	325.323.842
Creșteri	217.991.169	194.690.667	
Reduceri	82.382.092	122.056.722	38.103.386
Solduri 31 decembrie conform IFRS	252.689.897	325.323.842	287.220.455

Reduceri rezervei din reevaluare reprezintă reluări la rezerva realizată. În anul 2020 nu a fost efectuată reevaluarea activelor.

9.4. Rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Compania are constituite:

- Rezerve legale și
- Alte rezerve.

9.4.1 Rezerve legale

Societatea a constituit rezerva legală, în anii anteriori anului 2020, conform prevederilor art.183 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, respectiv (1) *Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.*

Rezerva legală este de **28.754.430 lei**, ceea ce reprezintă 20% din 143.772.150 lei capitalul social. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

9.4.2 Alte rezerve

La 31.12.2020 soldul contului 1068 „Alte rezerve” este de 3.122.093.538 lei, format din:

a) Suma de 325.042.972 lei formată din Sumele repartizate ca surse proprii de finanțare din profitul net, în contul „Alte rezerve” – analitic distinct, în baza art.1 alin.(1) lit.g) din Ordonanța nr.64/2001, cu modificările și completările ulterioare, de la data înființării Companiei Naționale Aeroporturi București SA, până la 31 decembrie 2020, astfel:

¹ Reprezintă soldul la 01.01.2018 conform IFRS și este egal cu soldul la 31.12.2017 conform IFRS

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Alte rezerve (cont 1068)	Sold initial la 01.01.2020	Repartizare dividende 2020	Repartizare din profitul net al exercitiului	Sold final 31.12.2020
ALTE REZERVE REG.FISC AF. IMP.PROF	24.769.359			24.769.359
ALTE REZERVE REG.FISC.AF.OG 64/PCT C FF 2004	8.948.105			8.948.105
Alte rezerva - dif. de curs valutar	6.626.031			6.626.031
Alte rezerve - an 2003	5.552.948			5.552.948
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. F2 Extinsa	40.384.690			40.384.690
Alte rezerve nedistribuibile - Cr. Ext. Faza2	64.112.762			64.112.762
Rez. imp. prof. 2005 FF	12.763.825			12.763.825
Rez. imp. prof. 2006 FF	13.751.599			13.751.599
Alte rezerve an 2019			175.133.653	175.133.653
TOTAL	176.909.319		175.133.653	352.042.972

b) Suma de 2.770.050.565 lei aferenta contului 1068.4881 – alte rezerve pentru majorarea capitalului social aflate în sold la 31.12.2020, se prezinta astfel:

Alte rezerve (teren Baneasa)	Ajustari debit	Ajustari credit
Ajustare Ias 29 pentru contul Alte rezerve pentru majorarea KS -Terenuri Baneasa Total		25.398.170
Reclasificare terenuri primite în vederea majorarii KS în alte Rezerve Total		52.156.129
Rezerva din reevaluare Terenuri Baneasa 2014 (Romlider) si 2019 (Androniu) Total		2.692.496.266
Sold final la 31.12.2020		2.770.050.565

9.5. Rezultatul reportat**9.5.1 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29**

Compania a evidențiat în contul 117 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29:

- Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

Prin retratarea informațiilor înregistrate în contul 117 - Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, soldul la 31.12.2020 a fost de **425.118.570lei**.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Situatia evoluției în anul 2020 a rezultatului reportat (117) este următoarea:

Nr. crt.		Sold	Cresteri	Diminuari	Sold
		01.01.2020			31.12.2020
1	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, din care: aplicare IFRS	-981.407		981.407	
2	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, din care IFRS	149.935.485	38.103.387	7.859.825	180.179.047
3	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, din care IFRS	206.077.015			206.077.015
4	Rezultate IAS29- in rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate	27.932.624	3.070.061	1.027.662	29.975.023
5	TOTAL	382.963.717	41.173.448	9.868.894	416.231.085

9.5.2 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

Compania a înregistrat în contul 118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P), ajustarea la inflație datorită faptului că România a avut o economie cu hiperinflație până la 31.12.2003.

Ca urmare a aplicării IAS 29, soldul contului 118 este de 66.901.334, toate ajustările la inflație fiind efectuate asupra soldurilor la 31.12.2014 și transferul rezultatului IAS29 în Rezultat reportat realizat pentru mijloace fixe amortizate / cedate în anul 2020 în suma de 3.070.061 lei în corespondență cu contul 1175.

Denumire cont	Simbol cont	Sold initial credit 01.01.2020	Rulaje curente debit	Rulaje curente credit	Sold final credit 31.12.2020
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 - Capital Social	118.1	- 64.277.781			64.277.781
IAS 29 - Terenuri][Otopeni][Teren/Otopeni - HG 834/1991; MO 9-0751/31.10.2000, S=4526026.3926 mp)(în urma inv.2017 -ajustare 2911(-4812.54 mp)= 4521213.85 mp) (în urma inv.2019 = 4.522.833,50 mp)	118.2.2.258 1.3764	99.393.840	422.193		98.971.647

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Eforie Sud - S=962.77 mp (in urma inv.2019 = 963,00 mp)	118.2.2.258 1.3766	20.053			20.053
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-Ctr. Vanz/Cump nr. 434/28.03.2000, S=47700 mp (in urma inv. 2017 - 47735 mp)	118.2.2.258 1.3763	294.797			294.797
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni-HG 834/1991; MO 9- 0684/15.01.1999, S=47774.74 mp (in urma inv.2019 = 47.775,00 mp)	118.2.2.258 1.3762	455.655			455.655
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1146/27.05.1996, S=5000 mp	118.2.2.258 1.3761	36.998			36.998
IAS 29 - Terenuri] [Otopeni] [Teren/Otopeni/(Shell)- Ctr Vanz/Cump nr. 1177/29.04.1996, S=5000 mp	118.2.2.258 1.3760	37.048			37.048
IAS 29 - Imobilizari corporale	118.2.3	34.005.000	2.647.868		31.357.131
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29 - Imobilizari financiare DNATA CATERING S.R.L.	118.3.1100 167	5.784			5.784
TOTAL		69.971.394	3.070.061		66.901.334

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 10 - Venituri

IFRS 15 se aplică pentru contabilizarea veniturilor provenite din următoarele tranzacții și evenimente:

- (a) vânzarea bunurilor;
- (b) prestarea serviciilor; și
- (c) utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi, redevențe și dividende.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

În categoria veniturilor sunt incluse atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de Companie, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare.

Veniturile din exploatare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din prestari de servicii;
- b) Venituri din chirii;
- c) Venituri din vânzarea mărfurilor;
- d) Venituri din activitati diverse;
- e) Venituri din vanzarea produselor reziduale;
- d) Alte venituri din exploatare;

Cifra de afaceri reprezintă sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a Companiei, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

10.1. Venituri din contracte cu clienții (prestări servicii aeroportuare, vânzări de marfă și alte venituri de natura cifrei de afaceri):

Veniturile din prestări servicii aeroportuare și similare se compun, după cum urmează:

Nr. crt.	Venituri prestări servicii	Ani		Dinamică
		2020	2019	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Aterizare Aeronave	59.913.025	137.727.785	43,50104
2	Balizaaj	16.971.247	38.371.535	44,22874
3	Imbarcare Pasageri	134.964.407	434.264.137	31,07887
4	Operare Burduf	6.133.701	14.304.776	42,87869
5	Servicii Asistare Pasageri Cu Mobilitate Redusa	3.320.496	10.599.010	31,32836
6	Servicii Securitate Pasageri	62.319.091	205.768.114	30,28608
7	Stationare Aurel Vlaicu	13.966.518	6.263.881	222,9691
	TOTAL	297.588.484	847.299.238	35,12201

Veniturile din vânzarea de mărfuri includ următoarele:

Nr. crt.	Venituri vânzări mărfuri	Ani		Dinamică
		2020	2019	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din vanzarea produselor reziduale - deșeuri	20.955	40.043	52,33
2	Venituri din vanzarea marfurilor - combustibili	649.279	1.721.716	37,71
	TOTAL	670.234	1.761.759	38.04

Alte venituri de natura cifrei de afaceri cuprind următoarele:

Nr. crt.	Alte venituri de natura cifrei de afaceri	Ani		Dinamică
		2020	2019	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii, din care:	40.756.926	102.828.838	39,64
1.1	Asociere în participatiune	7.406.121	70.683.781	10,48
1.2	Chirie - Activitate Comerciala	6.467.320	6.328.905,58	102,19
1.3	Chirie - Birouri	5.940.716	6.268.290,97	94,77
1.4	Chirie - Spații	2.397.798	3.350.665	71,56
1.5	Chirie - Terenuri	12.115.173	9.879.882	122,62
1.6	Chirie - Diverse	6.429.799	6.317.314	101,78
2	Venituri Din Activități Diverse	37.156.166	89.245.381	41,63
2.1	Activitati Conexa Securitate Aeroportuara	1.074.610	1.361.847	78,91

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

2.2	Activități Aeroportuare	1.680.037	5.315.039	31,61
2.3	Servicii Handling	4.173.378	10.142.089	41,15
2.4	Inchiriere Locuri Parcare, Statii	1.574.102	1.856.451	84,79
2.5	Parcare Publica	8.613.620	23.051.907	37,37
2.6	Servicii Protocol	1.510.062	3.127.400	48,28
2.7	Servicii Publicitate	3.28.883	8.115.898	40,40
2.8	Servicii Business Class Lounge	8.780.879	28.538.423	30,77
2.9	Activități Diverse	6.470.595	7.736.327	83,64
2.10	Reduceri comerciale acordate	-3.501.017		
	TOTAL	74.412.075	192.074.219	40,56

10.2. Alte venituri din exploatare

Nr. crt.	Alte venituri din exploatare	Ani		Dinamică
		2020	2019	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale	0	104.927	0
2	Venituri din despăgubiri și penalități	14.261.567	8.948.576	158,60
3	Venituri din donații primite	53.923	54.369	99,18
4	Venituri din vanzarea imobilizarilor necorporale si corporale si alte operatii de capital	3.020.873	4.667	64.728,37
5	Alte venituri din exploatare	749.076	794.992	94,22
6	Venituri din diferențe de curs valutar	4.573.235	7.528.857	60,74
7	Venituri din subvenții pentru plata personalului	40.235	-	-
	TOTAL	22.698.909	17.436.387	130,18

Veniturile financiare ale CNAB SA cuprind:

- a) Venituri din interese de participare;
- b) Venituri din dobânzi;
- c) Alte venituri financiare.

10.3. Venituri financiare

Nr. crt.	Venituri financiare	Ani		Dinamică
		2020	2019	
0	1	2	3	$4=2/3*100$
1	Venituri din actiuni detinute la entitati asociate	1.913.363	6.092.899	31,40
2	Venituri din dobanzi	986.261	4.028.541	24,48
	TOTAL	2.899.625	10.121.441	28,65

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

În structură, veniturile realizate în anul 2020 comparativ cu anul 2019 sunt raportate astfel:

Venitul	31.12.2020	31.12.2019
Venituri din prestari servicii aeroportuare si similare	297.588.484	847.299.238
Venituri din vanzari de marfuri	670.235	1.761.759
Alte venituri de natura cifrei de afaceri	74.412.075	192.074.219
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (D)	1.261	-26.134
Alte venituri din exploatare	22.698.907	17.436.387
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	395.370.960	1.058.545.469
Venituri financiare	2.899.625	10.121.441
Venit din impozitul pe profit amanat	27.635.969	29.288.074
TOTAL VENITURI	425.906.554	1.097.954.984

Nota explicativa nr. 11 - Cheltuieli

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile Companiei reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază, pentru cheltuieli cu personalul și pentru cheltuieli pentru executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.); și

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

În anul 2020, comparativ cu anul 2019, situația cheltuielilor companiei se prezintă astfel:

CHELTUIALA	31.12.2020	31.12.2019
Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, mărfuri	15.819.463	21.027.344
Cheltuieli cu personalul	223.892.894	234.968.552
Ajustări de valoare privind imobilizările	105.900.016	139.694.369
Alte cheltuieli de exploatare	224.980.710	260.343.712
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	570.593.083	656.033.977
Cheltuieli financiare	1.674.236	1.550.668
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	0	80.753.025
TOTAL CHELTUIELI	572.267.319	738.337.670

11.1. Cheltuieli cu materiile prime și materiale:

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2020	2019
1	Marfuri	594.873	1.585.471
2	Obiecte de inventar	2.009.233	1.512.290
3	Alte consumabile	5.045.880	8.665.447
4	Consum combustibil	1.957.607	2.669.744
5	Cheltuieli cu piese de schimb	6.211.686	6.594.391
6	Cheltuieli privind ambalajele	184	-
	TOTAL	15.819.463	21.027.344

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

11.2. Cheltuieli cu personalul

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2020	2019
1	Salarii	182.882.030	184.190.863
2	Contracte civile	-	-
3	Taxe si contributii sociale	10.123.196	9.547.065
4	Alte beneficii	38.779.350	38.154.238
5	Provizioane pentru beneficii post angajare	-7.891.682	3.076.386
	TOTAL	223.892.894	234.968.552

11.3. Alte cheltuieli de exploatare

Nr. crt.	Cheltuieli	Ani	
		2020	2019
1	Utilitati	17.169.905	20.173.123
2	Reparatii	69.493.412	75.329.073
3	Chirie	1.981.498	3.301.832
4	Asigurari	3.425.504	2.177.605
5	Comisioane	1.817.079	2.238.731
6	Publicitate	99.438	139.484
7	Deplasari si transport	440.384	1.089.458
8	Posta si telecomunicatii	169.865	184.530
9	Alte servicii prestate de terti	57.789.625	76.393.596
10	Taxe bugetul de stat	20.846.104	25.257.114
11	Protectia mediului	1.865	852
12	Pierderi din cedarea activelor	1.334.403	810.618
13	Pierderi si ajustari creante incerte	40.023.807	2.770.050
14	Alte provizioane	-1.225.666	24.523.987
15	Diverse	9.822.095	21.945.706
16	Diferente de curs valutar	1.791.392	4.007.952
	TOTAL	224.980.710	260.343.712

11.4. Cheltuieli financiare

Nr. crt.	Cheltuieli financiare	Ani	
		2020	2019
1	Cheltuieli cu dobânzile – beneficii salariați la pensionare	1.674.236	1.550.668
2	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea imobilizărilor financiare	-	-
	TOTAL	1.674.236	1.550.668

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativa nr. 12 – Părți afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci când una dintre ele are capacitatea de a controla/ influența semnificativ cealaltă parte, prin deținere în proprietate. Societatea nu deține controlul la niciuna dintre societățile la care deține titluri de participare.

Nume societate	Natura relației	Tip tranzacții	Tara de origine	Sediu social
Dnata Catering		Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Romprest Service srl		Vanzari servicii	Romania	Romania
Globe Ground		Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA		Vanzari servicii	Romania	Romania
Asociația pentru Promovarea Turismului București		Nu exista tranzacții	Romania	Romania
Bucharest International Cargo Center	Parte legată	Vanzari servicii	Romania	Romania
Compania Nationala de Investitii	Parte legată	Nu exista tranzacții	Romania	Romania
Romanian Airport Services	Parte legată	Vanzari de servicii	Romania	Romania
Centrul Regional de Excelența în Aviația Civilă	Parte legată	Nu exista tranzacții	Romania	Romania

Sume datorate și de primit de la entitățile afiliate și alte părți legate**(i) Creanțe de la entitățile afiliate / alte părți legate:**

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2019
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	71.851	73.536
Compania Nationala de Investitii		-
Globe Ground Romania SRL	246.217	666.666
Dnata Catering SA	132.871	836.831
Romprest Service SA	810.494	819.494
Asociația pentru Promovarea Turismului București		-
Romanian Airport Services	297.398	526.322
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	40.094.075	21.435.861
Centrul Regional de Excelența în Aviația Civilă		-
Total	41.652.906	24.358.710

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI S.A. BUCURESTI

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

(ii) Datorii către entitățile afiliate / alte părți legate

	Sold la	Sold la
	31 decembrie	31 decembrie
	2020	2019
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center		-
Compania Națională de Investiții		-
Globe Ground Romania SRL		-
Dnata Catering SA	232.343	1.579.508
Romprest Service SA		-
Asociația pentru Promovarea Turismului București		-
Romanian Airport Services		-
Compania Națională de Transporturi Aeriene Tarom SA		3.283
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă		
Total	232.343	1.579.508

Informații cu privire la tranzacțiile cu entitățile afiliate și alte părți legate**(i) Vânzări de bunuri și servicii și/sau active imobilizate**

	Sold la	Sold la
	31 decembrie	31 decembrie
	2020	2019
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center	564.903	590.280
Compania Națională de Investiții	120	714
Globe Ground Romania SRL	2.894.817	3.835.389
Dnata Catering SA	3.531.952	5.036.656
Compania Romprest Service SA	23.002	12.862
Asociația pentru Promovarea Turismului București		-
Romanian Airport Services	2.735.997	3.782.482
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	67.268.852	157.822.218
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă		-
Total	77.019.643	171.080.601

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

(ii) Achiziții de bunuri și servicii

	Sold la	Sold la
	31 decembrie	31 decembrie
	2020	2019
Entități afiliate		
Alte părți legate		
Bucharest International Cargo Center		52.492
Compania Națională de Investiții		-
Globe Ground Romania SRL		2.966
Dnata Catering SA	4.049.973	14.689.310
Compania Romprest Service SA	1.990.334	1.738.842
Asociația pentru Promovarea Turismului București		-
Romanian Airport Services		-
Compania Națională de Transporturi Aeriene SA	26.828	36.443
Centrul Regional de Excelență în Aviația Civilă		-
Total	6.067.135	16.520.053

Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt reprezentate de operații curente ale aeroportului și au fost efectuate la prețurile pieței sau la prețurile de listă ale aeroportului.

Remuneratia acordată Consiliului de Administrație și Conducerii executive (conform IAS 24 - personal cheie) este prezentată în tabelul următor:

Categoria	Numar mediu de personal		Fond salarii realizat	
	2019	2020	2019	2020
1. Angajați-total, din care :	1432	1415	183.760.119	181.116.567
Conducere	12	8	3.450.912	2.199.674
Administrație	1.420	1407	180.309.207	178.916.893
2. Director General	1	1	429.280	441.088
3. Consiliul de Administrație și AGA	7	7	936.089	917.475

RAPORTĂRI FINANCIARE

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Nota explicativă nr. 13 - Evenimente ulterioare datei bilanțului

Potrivit **IAS 10** - evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru publicare.

Sunt identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului, după cum urmează:

- care fac dovada unor condiții / circumstanțe existente la data bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care necesită ajustare);
- care indică circumstanțe ce au apărut ulterior datei bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care nu necesită ajustare).

Situația activității operaționale a companiei a continuat să fie puternic influențată de măsurile impuse la nivel mondial pentru limitarea răspândirii virusului Coronavirus SARS-COV-2 | COVID-19.

DIRECTOR FINANCIAR

DAN – DUMITRU BACIU



ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

CRINA SERIA

